Приложение 1

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Дисциплины Б1.В.ДВ.01.02 Актуальные вопросы налогообложения юридических лиц

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Направленность «Учет и анализ»

Квалификация выпускника магистр

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.В.ДВ.01.02 Актуальные вопросы налогообложения юридических лиц
(индекс и наименование дисциплины)

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Код индикатора достижения компетенций	Наименование оценочного средства и иных материалов	Кол-во
1	В целом	ПК-1.1, ПК-2.2, ПК-2.3	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	4
2			Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	4
3			Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	3

1. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1 Описание шкалы оценивания сформированности компетенций

Сформированность компетенций по дисциплине оценивается «не зачтено» и «зачтено».

1.2 Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения	
		«не зачтено»	«зачтено»
1	**2**	**3**	**4**
ПК-1, ПК-1.1	знать структуру и содержание учетной политики для целей налогообложения	Фрагментарные знания структуры и содержания учетной политики для целей налогообложения / Отсутствие знаний	Сформированные или неполные знания структуры и содержания учетной политики для целей налогообложения
ПК-1, ПК-1.1	уметь обосновать методы и способы налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ	Фрагментарное умение обосновать методы и способы налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ / Отсутствие умений	В целом успешное умение обосновать методы и способы налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ
ПК-1, ПК-1.1	владеть навыками документального оформления учетной политики для целей налогообложения	Фрагментарное владение навыками документального оформления учетной политики для целей налогообложения / Отсутствие навыков	В целом успешное владение навыками документального оформления учетной политики для целей налогообложения
ПК-2, ПК-2.2, ПК-2.3	знать организацию и способы обработки информации о текущей деятельности и представления аналитических отчетов для принятия решений в области налогообложения бухгалтерской службой организации	Фрагментарные знания организации и способов обработки информации о текущей деятельности и представления аналитических отчетов для принятия решений в области налогообложения бухгалтерской службой организации / Отсутствие знаний	Сформированные или неполные знания организации и способов обработки информации о текущей деятельности и представления аналитических отчетов для принятия решений в области налогообложения бухгалтерской службой организации
ПК-2, ПК-2.2, ПК-2.3	уметь оценивать информацию бухгалтерского и налогового учета предприятия в целях выбора оптимального налогового режима	Фрагментарное умение оценивать информацию бухгалтерского и налогового учета предприятия в целях выбора оптимального налогового режима / Отсутствие умений	В целом успешное умение оценивать информацию бухгалтерского и налогового учета предприятия в целях выбора оптимального налогового режима
ПК-2,	владеть навыками применения со-	Фрагментарное владение навыками примене-	В целом успешное владение навыками приме-

ПК-2.2, ПК-2.3	временных методов оптимизации налоговых платежей, финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	ния современных методов оптимизации налоговых платежей, финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок / Отсутствие навыков	нения современных методов оптимизации налоговых платежей, финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок

1.3 Описание шкалы оценивания освоения дисциплины в форме зачета с оценкой

Освоение дисциплины оценивается в форме зачета «зачтено», «не зачтено»

1.4 Описание показателей и критериев оценивания компетенций дисциплины в форме зачета

Критерии оценки знаний, умений и навыков при сдаче зачета

Оценка	Критерии
Зачтено	выставляется студенту, если он выполнил установленный по дисциплине объем самостоятельных работ, а при ответах на вопросы подтверждает наличие необходимых знаний, умений и навыков не ниже экзаменационного критерия, соответствующего оценке «удовлетворительно»
Не зачтено	выставляется студенту, если он не выполнил установленный по дисциплине объем самостоятельных работ или, при выполненных самостоятельных работах, его ответы на поставленные вопросы соответствуют критерию экзаменационной оценки «неудовлетворительно»

2 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1 Вопросы к зачету

№ вопроса	Вопросы	Коды индикаторов достижения компетенций
1	Учетная политика для целей налогообложения: понятие, порядок разработки и утверждения. Основные показатели учетной политики	ПК-1.1
2	Показатели налоговой нагрузки, их роль в анализе налоговой политики налогоплательщика	ПК-1.1
3	Источники данных для расчета показателей налоговой нагрузки в бухгалтерской и налоговой отчетности	ПК-1.1
4	Методы анализа налоговой нагрузки на налогоплательщика	ПК-1.1
5	Классификация показателей налоговой нагрузки на общие и частные. Источники данных для их расчета	ПК-1.1
6	Понятие «налоговые риски». Критерии самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщиками в налоговом планировании	ПК-1.1
7	Состав показателей оценки налоговых рисков. Их роль в налоговом анализе и налоговом планировании	ПК-1.1
8	Статистический метод оценки налоговых рисков. Его показатели, сущность и порядок применения в анализе налоговой политики и налоговых рисков	ПК-1.1
9	Динамические методы оценки налоговых рисков. Порядок их применения в самостоятельной оценке налоговых правонарушений	ПК-1.1
10	Критерии оценки вероятных правонарушений налогового законодательства	ПК-1.1
11	Ответственность налогоплательщиков за нарушение Налогового Кодекса РФ	ПК-1.1
12	Перечень налогов, подлежащих уплате в бюджет налогоплательщиком общей системы налогообложения. Критерии применения налогоплательщиком общей системы налогообложения (ОСН)	ПК-1.1
13	НДС. Сущность налога, налоговая база и налоговые ставки	ПК-1.1
14	НДС. Налоговые ограничения на применение и освобождение от налога	ПК-1.1
15	Методы признания доходов и расходов: метод начисления и кассовый метод. Особенности их применения при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль	ПК-1.1
16	Ограничительные условия на применения ЕСХН налогоплательщиками. Перечень организаций, имеющих право применять ЕСХН. Влияние ЕСХН на показатели налоговой нагрузки	ПК-2.2, ПК-2.3
17	Обязательства налогоплательщика ЕСХН и освобождение от уплаты отдельных налогов плательщиками ЕСХН	ПК-2.2, ПК-2.3
18	Законодательно разрешенный метод признания доходов и расходов в налоговом учете ЕСХН. Проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета по ЕСХН	ПК-2.2, ПК-2.3
19	Законодательно разрешенные источники данных для исчисления ЕСХН	ПК-2.2, ПК-2.3
20	Особенности определения налогооблагаемой базы и преференции для плательщиков ЕСХН	ПК-2.2, ПК-2.3
21	Порядок расчета ЕСХН. Источники сокращения налоговой нагрузки на плательщиков ЕСХН	ПК-2.2, ПК-2.3
22	Перечень основных статей доходов плательщиков ЕСХН, которые	ПК-2.2, ПК-2.3

	учитываются при исчислении налоговой базы. Метод признания доходов в налоговом учете ЕСХН	
23	Перечень основных статей расходов плательщиков ЕСХН, которые учитываются при исчислении налоговой базы. Метод признания расходов в налоговом учете ЕСХН	ПК-2.2, ПК-2.3
24	Нормативно - правовые ограничения на применение упрощенной системы налогообложения (УСН). Налогоплательщики УСН	ПК-2.2, ПК-2.3
25	Экономическая сущность расчета налоговой базы по двум схемам: «доходы минус расходы» и «доходы» по УСН	ПК-2.2, ПК-2.3
26	Перечень налогов, подлежащих уплате в бюджет налогоплательщиками УСН. Освобождения от уплаты налогов для УСН	ПК-1.1
27	Расчет налоговой нагрузки по УСН. Источники данных для расчета налоговой нагрузки на плательщиков УСН	ПК-2.2, ПК-2.3

2.2 Примерные варианты тестовых заданий

Вариант 1

1. **Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет»?**

   1) Налоговый учет представляет собой систему сбора и обработки финансовой информации для исчисления налоговой базы по различным налогам на основании регистров налогового учета.

   2) Налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки первичной информации о хозяйственных операциях в регистрах налогового учета для исчисления налоговой базы по различным налогам.

   3) Налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о совершаемых налогоплательщиком однородных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном НК РФ порядке при исчислении налоговой базы по конкретному налогу.
2. **Аналитические регистры налогового учета — это...**
   1) ...совокупность показателей, применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.
   2) ...совокупность показателей, отраженная в сводных формах налогового учета за отчетный (налоговый) период.
   3) ...сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.
3. **Организация системы налогового учета — это...**
   1) ...совокупность показателей, влияющих на размер налоговой базы, критерии их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядок ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета.
   2) ...совокупность прав, обязанностей должностных лиц организаций, ответственных за состояние налогового учета, и определение порядка ведения налогового учета.
   3) ...совокупность регистров налогового учета, определение порядка их ведения, формирование и отражение в регистрах информации об объектах учета.
4. **Подтверждением данных налогового учета являются...**
   1) ...первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.
   2) ...только первичные бухгалтерские документы.
   3) ...только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.
5. **Аналитические регистры налогового учета обязательно должны содержать следующие реквизиты**:
   1) наименование регистра, период (дату) составления, измерители операций в натуральном и денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись лица, ответственного за составление указанного регистра.
   2) наименование регистра, дату составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, личные подписи, расшифровка подписей.

3) наименование регистра, период составления, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, подпись исполнителя.

6. **Нужно ли указывать в учетной политике для целей налогообложения прибыли перечень расходов, которые включаются в покупную стоимость товаров в налоговом учете?**
   1) Нужно.
   2) Не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включается только конкретная (договорная) цена их приобретения.
   3) Не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включаются только конкретная (договорная) цена приобретения товара и таможенные пошлины.
7. **Доходами от реализации в налоговом учете налоговой базы налога на прибыль признаются...**
   1) ...выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации имущества и имущественных прав.
   2) ...выручка от реализации товаров (работ, услуг) только собственного производства без выручки от реализации имущества и имущественных прав.
   3) ...выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных, а также выручка от реализации имущества и имущественных прав
8. **В качестве регистра налогового учета могут выступать**...
   1) ...регистры бухгалтерского учета и самостоятельные регистры налогового учета.
   2) ...регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль.
   3) ...регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль, и самостоятельные регистры налогового учета.
9. **В налоговом учете к прямым расходам относятся**...
   1) ...любые материальные затраты, все расходы на оплату труда работников организации и все суммы начисленной амортизации по основным средствам.
   2) ...материальные затраты в части расходов на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнения работ, оказания услуг), сумма начисленной амортизации по основным средствам.
   3) ...материальные затраты в части расходов на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, расходы на оплату труда персонала, участвовавшего в производстве, суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг), и иные расходы, за исключением внереализационных, согласно учетной политике налогоплательщика.
10. **Стоимость сырья и материалов, списанных на производстве, может быть признана в налоговом учете по данным бухгалтерского учета при условии**...
    1) ...совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете.
    2) ...наличия в стоимости сырья и материалов (в бухгалтерском учете) дополнительных затрат, связанных с их приобретением (страховых платежей, процентов за кредит, сумм налогов — НДС и использованием при списании одного и того же метода оценки.
    3) ...совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете и использования при списании одного метода их оценки.
11. **Организация экспортировала товар. На 181-й день, считая с даты помещения товара под таможенный режим экспорта, она не собрала полный пакет документов, необходимых для подтверждения в налоговых органах обоснованности применения ставки НДС 0%. Что в данном случае следует считать моментом определения налоговой базы по НДС по данному налогу?**
    1) День отгрузки товара.
    2) 181-й день, считая с даты помещения товара под таможенный режим экспорта.
    3) День получения оплаты за экспортированный товар.
12. **Какой из реквизитов не является обязательным для счета-фактуры, выставляемого организацией?**
    1) Подпись руководителя и главного бухгалтера организации либо иных лиц, уполномоченных на то приказом.
    2) Ставка НДС.
    3) Печать.

13. **Какой срок предъявления налоговой декларации по НДС установлен для организаций и индивидуальных предпринимателей, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 НК РФ?**
    1) Ежеквартально.
    2) Ежемесячно.
    3) Не обязаны представлять.
14. **Где уплачивают НДС обособленные подразделения, имеющие свой расчетный счет?**
    1) По месту нахождения обособленного подразделения.
    2) По месту нахождения головной организации.
    3) Не являются плательщиками НДС.
15. **Декларация по НДС составляется на основании**...
    1) ...данных регистров налогового учета, книг продаж и журналов регистрации счетов-фактур.
    2) ...данных книг покупок, счетов-фактур и регистров бухгалтерского учета.
    3) ...книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика.
16. **В налоговой декларации суммы НДС при исполнении аванса отражаются в составе...**
    1) ...налогооблагаемых объектов.
    2) ...расчетов по НДС за налоговый период.
    3) ...налоговых вычетов.
17. **Можно ли принять к вычету «входной» НДС, если поставщик выставил счет-фактуру с исправлениями, заверенными только печатью продавца?**
    1) Да.
    2) Нет.
    3) Можно, если указана дата исправления.
18. **Организация использует право на освобождение от НДС. Она реализовала товар, на который был выдан счет-фактура. Обязана ли организация представлять в налоговые органы налоговую декларацию по НДС по итогам налогового периода?**
    1) Да.
    2) Нет.
19. **Что является основными регистрами налогового учета по налогу на добавленную стоимость?**
    1) Счета-фактуры, накладные и акты приемки выполненных работ или услуг, налоговые декларации.
    2) Счета-фактуры, книга покупок и книга продаж, налоговые декларации.
    3) Налоговые декларации.
20. **Где отражается налоговый вычет по НДС по авансам, списанным на реализацию?**
    1) В книге покупок.
    2) В книге продаж.
    3) В счете-фактуре.

Вариант 2

1. **Доходы будущих периодов в налоговом учете признаются по данным бухгалтерского учета, если в налоговом учете**...
    1) ...они включаются в состав прямых расходов.
    2) ...они включаются в состав косвенных расходов.
    3) ...принят один и тот же период их списания на текущие расходы.

2. **Внереализационные доходы в налоговом учете отражаются на основании данных бухгалтерского учета...**
    1) ...во всех случаях их получения.
    2) ...за исключением получения дохода в виде штрафов за нарушения условий хозяйственных договоров.
    3) ...за исключением сумм восстановленных резервов по сомнительным долгам.
3. **Убытки от реализации основных средств для целей налогообложения принимаются**...
    1) ...в составе расходов, уменьшающих полученные доходы в полной сумме убытка в том отчетном (налоговом) периоде, когда произошла реализация.
    2) ...в составе расходов, равными долями в течение пятилетнего срока.

3) ...в составе прочих расходов, равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

4. **Согласно учетной политике организация формирует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. В какой момент следует списывать на расходы отчисления на ремонт?**
   1) Равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода.
   2) На последний день налогового периода.
   3) В момент фактического проведения ремонта.
5. **Каким образом учитывается в налоговом учете убыток от реализации амортизируемого имущества?**
   1) Равными долями в течение оставшегося срока полезного использования объекта.
   2) Единовременно в том отчетном (налоговом) периоде, когда имущество было реализовано.
   3) Убыток не признается для целей налогообложения.
6. **Всегда ли показатель выручки от реализации (указываемый в стр. 010 Приложения № 1 к листу 02 «Доходы от реализации») декларации по налогу на прибыль организаций имеет одинаковое значение с показателем выручки от продажи товаров, работ, услуг, отражаемым в отчете о прибылях и убытках?**
   1) Да.
   2) Нет.
   3) Этот показатель необязательно будет иметь то же значение, что и в отчете о прибылях и убытках.
7. **Какой орган или какая организация вправе согласно действующему законодательству разрабатывать формы регистров налогового учета?**
   1) Федеральная налоговая служба Российской Федерации.
   2) Министерство финансов Российской Федерации.
   3) Организация-налогоплательщик.
8. **Какова цель ведения налогового учета?**
   1) Упорядочение процесса исчисления налоговой базы.
   2) Упорядочение и упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами.
   3) Введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.
9. **Каким образом отчисления в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализованных расходов?**
   1) Равномерно в течение отчетного (налогового) периода.
   2) На последнее число отчетного (налогового) периода.
   3) Не включаются вообще.
10. **Организация реализует приобретенное ею ранее право требования с убытком. Как будет учитываться полученный организацией убыток для целей налогообложения?**
    1) Полностью.
    2) 50% в момент подписания соглашения о переуступке и 50% по истечении 45 дней с момента подписания.
    3) Не учитывается.
11. **Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:**
    а) с учетом включенной суммы акциза;
    б) без учета суммы акциза и стоимости товара;
    в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 20/120.
12. **При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):**
    а) НДС не взимается;
    б) плательщиком НДС является сторона их получившая;
    в) плательщиком НДС является сторона их передающая.
13. **Счет-фактура подписывается**:
    а) руководителем и главным бухгалтером организации;
    б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
    в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

14. **При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:**
    а) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;
    б) в иностранной валюте;
    в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты.
15. **Налогоплательщиками НДС признаются:**
    а) организации, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила 2 млн. руб.;
    б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;
    в) физические лица.
16. **Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции**:
    а) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
    б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
    в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.
17. **Для налогоплательщиков, сумма выручки от реализации товаров которых превышает 2 млн. руб. в месяц, налоговый период устанавливается как:**
    а) календарный месяц;
    б) квартал;
    в) полугодие.
18. **В настоящее время действуют следующие ставки НДС:**
    а) 10%, 18%, 20%;
    б) 0%, 10%, 16%;
    в) 0%, 10%, 18%.
19. **Подлежит налогообложению НДС**:
    а) реализация почтовых марок;
    б) реализация периодических печатных изданий;
    в) реализация продуктов детского и диабетического питания.
20. **Не признается для целей обложения НДС реализацией товаров**:
    а) передача на безвозмездной основе;
    б) изъятие имущества путем конфискации;
    в) передача в случае реорганизации предприятия.

ОЦЕНОЧНАЯ ШКАЛА ТЕСТОВ

Оценка	Процент правильных ответов	Количество правильных ответов
«отлично»	91-100%	10
«хорошо»	75-90%	8-9
«удовлетворительно»	55-74%	6-7
«неудовлетворительно»	менее 55%	менее 6

Ключи к тестам

Первый вариант									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
в	**а**	**б**	**а**	**а**	**б**	**а**	**б**	**б**	**б**
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
в	**в**	**в**	**б**	**в**	**в**	**а**	**б**	**б**	**а**
Второй вариант									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
в	**а**	**а**	**а**	**а**	**а**	**в**	**а**	**б**	**в**
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
б	**в**	**в**	**а**	**в**	**а**	**б**	**б**	**в**	**а**

2.3 Примерные варианты задач к зачету

Задача 1.

Налогоплательщик ООО "Дон" по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5000 000 руб. ООО "Дон" является плательщиком единого сельхозналога. По итогам полугодия доходы составили 3000000 руб.; расходы - 2000000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. Задание: определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 2.

За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36000 рублей.
Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

Задача 3.

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4.

Организация имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ. Задание: определить общую сумму земельного налога за все участки.

Задача 5.

Выручка от реализации продукции составила 2360000 руб. в т. ч. НДС. Расходы. на производство продукции составили 1300000 руб. Уплачен штраф за нарушение договора поставки 40000 руб. Уплачен штраф за нарушение налогового законодательства 100000 руб. Выявлена отрицательная курсовая разница на 80000 руб. Определить сумму налога на прибыль, если уплаченные авансы по налогам на сумму 35000 руб.

Задача 6.

Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Рассвет» решило сэкономить деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2020 году с общего режима на более выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2020 года, равна 49 млн. руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 чел. Остаточная стоимость основных средств — 40 млн. руб.. Вопрос. Может ли ООО «Рассвет» перейти на УСН с 2020 года?

Задача 7.

Предприятие на УСН имеет следующие показатели финансовой деятельности:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2020 год	49000000	10000000	15

Как правильно рассчитать налог за 2020 год?

Задача 8.

Предприятие, рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2020 год	49000000	48700000	15

Какой налог должно уплатить предприятие за 2020 год?

Задача 9.

ИП, имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Страховые взносы, руб.	Выплаты больничных, руб.
3-ий квартал 2020 года	11000000	Не учитывается	6,0	100000	26000

Как рассчитать авансовый налог за 3-й квартал 2020 года?

Задача 10.

Остаточная стоимость имущества предприятия по месту его нахождения за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500000 руб.; - 01.02 - 550000 руб.; - 01.03 - 530000 руб.; - 0104 - 500 000 руб. Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

2.4 Образец задачи к зачету

АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ЗЕРНОГРАДЕ

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Дисциплина:
«Актуальные вопросы
налогообложения юридических лиц»

Утверждено на заседании кафедры
Протокол № __ от _____ г.
Направление подготовки: 38.04.01
«Экономика»

Задача №1

Налогоплательщик ООО "Дон" по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5000 000 руб. ООО "Дон" является плательщиком единого сельхозналога. По итогам полугодия доходы составили 3000000 руб.; расходы - 2000000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. Задание: определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Преподаватель _____ _____ Зав. кафедрой_____ _____
(подпись) (ФИО) (подпись)

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

1. Положение о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся, осваивающих образовательные программы высшего образования – программы бакалавриата, программы специалитета, программы магистратуры СМК-П-02.01-04-21 / разраб. Т.А. Лашина. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2021. – 15 с.

2. Положение о проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в условиях усиления санитарно-эпидемиологических мероприятий. СМК-П-02.01-02-23 / разраб. Т.А. Лашина. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2023. – 8 с.

3. Рабочая программа дисциплины Б1.В.ДВ.01.01 Актуальные вопросы налогообложения юридических лиц / разраб. А.И. Дорощук. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУВО Донской ГАУ, 2024. – 31 с.