Приложение 1

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Дисциплины Б1.О.20 «Налоги и налогообложение»

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация выпускника бакалавр

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Дисциплины Б1.О.20 «Налоги и налогообложение»

№ п/п	Контролируемые разделы (модули) дисциплины	Код индикатора достижения компетенций	Наименование оценочного средства и иных материалов	Количество
1	В целом	УК-10.1, ОПК-4.8. ОПК-4.9, ПК-2.4, ПК-3.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-6.2	Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций, описание шкал оценивания	4
3			Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины	4
4			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 4-балльной шкалой: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

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			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
УК-10 (УК-10.1)	Знать основные элементы налогового законодательства Российской Федерации, порядок формирования доходов и расходов организации в целях налогообложения прибыли	Фрагментарные знания основных элементов налогового законодательства Российской Федерации, порядка формирования доходов и расходов организации в целях налогообложения прибыли / Отсутствие знаний	Неполные знания основных элементов налогового законодательства Российской Федерации, порядка формирования доходов и расходов организации в целях налогообложения прибыли	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания основных элементов налогового законодательства Российской Федерации, порядка формирования доходов и расходов организации в целях налогообложения прибыли	Сформированные и систематические знания основных элементов налогового законодательства Российской Федерации, порядка формирования доходов и расходов организации в целях налогообложения прибыли
	Уметь использовать нормативно-правовые документы в сфере налогообложения в своей деятельности; определять виды доходов и расходов ор-	Фрагментарное умение использовать нормативно-правовые документы в сфере налогообложения в своей деятельности; определять виды доходов и расхо-	В целом успешное, но не систематическое умение использовать нормативно-правовые документы в сфере налогообложения в своей дея-	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение использовать нормативно-правовые документы в сфере налогообложения в своей деятельности;	Успешное и систематическое умение использовать нормативно-правовые документы в сфере налогообложения в своей деятельности; определять виды доходов и расходов организа-

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	ганизации, подлежащие учету в целях налогообложения прибыли.	дов организации, подлежащие учету в целях налогообложения прибыли / Отсутствие умений	тельности; определять виды доходов и расходов организации, подлежащие учету в целях налогообложения прибыли	определять виды доходов и расходов организации, подлежащие учету в целях налогообложения прибыли	ции, подлежащие учету в целях налогообложения прибыли.
	Владеть навыками использования положений Налогового Кодекса Российской Федерации и других нормативно-правовых актов в практической деятельности; навыками расчета сумм доходов и расходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организаций	Фрагментарное владение навыками использования положений Налогового Кодекса Российской Федерации и других нормативно-правовых актов в практической деятельности; навыками расчета сумм доходов и расходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организаций / Отсутствие навыков	В целом успешное, но не систематическое владение навыками использования положений Налогового Кодекса Российской Федерации и других нормативно-правовых актов в практической деятельности; навыками расчета сумм доходов и расходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организаций	В целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками владение навыками использования положений Налогового Кодекса Российской Федерации и других нормативно-правовых актов в практической деятельности; навыками расчета сумм доходов и расходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организаций	Успешное и систематическое владение навыками использования положений Налогового Кодекса Российской Федерации и других нормативно-правовых актов в практической деятельности; навыками расчета сумм доходов и расходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организаций
ОПК-4 (ОПК-4.8, ОПК-4.9)	Знать методику расчета налоговой базы и налоговых платежей, оценки налоговых по-	Фрагментарные знания методики расчета налоговой базы и налоговых платежей, оцен-	Неполные знания методики расчета налоговой базы и налоговых платежей,	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания методики расчета налоговой	Сформированные и систематические знания методики расчета налоговой базы и налоговых платежей,

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	следствий фактов хозяйственной жизни предприятия	ки налоговых последствий фактов хозяйственной жизни предприятия / Отсутствие знаний	оценки налоговых последствий фактов хозяйственной жизни предприятия	базы и налоговых платежей, оценки налоговых последствий фактов хозяйственной жизни предприятия	оценки налоговых последствий фактов хозяйственной жизни предприятия
	Уметь рассчитать налоговую базу и сумму налоговых платежей, оценить налоговые последствия фактов хозяйственной жизни предприятия на основе действующего налогового законодательства.	Фрагментарное умение рассчитать налоговую базу и сумму налоговых платежей, оценить налоговые последствия фактов хозяйственной жизни предприятия на основе действующего налогового законодательства. / Отсутствие умений	В целом успешное, но не систематическое умение рассчитать налоговую базу и сумму налоговых платежей, оценить налоговые последствия фактов хозяйственной жизни предприятия на основе действующего налогового законодательства.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение рассчитать налоговую базу и сумму налоговых платежей, оценить налоговые последствия фактов хозяйственной жизни предприятия на основе действующего налогового законодательства.	Успешное и систематическое умение рассчитать налоговую базу и сумму налоговых платежей, оценить налоговые последствия фактов хозяйственной жизни предприятия на основе действующего налогового законодательства.
	Владеть методикой расчёта налоговой базы и налоговых платежей, навыками приятия экономически обоснованных управленческих решений, касающихся налогообложения	Фрагментарное владение методикой расчёта налоговой базы и налоговых платежей, навыками приятия экономически обоснованных управленческих решений, касающихся налогообложения / Отсутствие навыков	В целом успешное, но не систематическое владение методикой расчёта налоговой базы и налоговых платежей, навыками приятия экономически обоснованных управленческих решений, касающихся налогообложения	В целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками владение методикой расчёта налоговой базы и налоговых платежей, навыками приятия экономически обоснованных управленческих решений, касающихся налогообложения	Успешное и систематическое владение методикой расчёта налоговой базы и налоговых платежей, навыками приятия экономически обоснованных управленческих решений, касающихся налогообложения
ПК-2	Знать законодатель-	Фрагментарные знания	Неполные знания	Сформированные, но	Сформированные и систе-

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
(ПК-2.4)	ство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах в целях формирования показателей налоговых деклараций и своевременного их представления.	законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах в целях формирования показателей налоговых деклараций и своевременного их представления / Отсутствие знаний	законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах в целях формирования показателей налоговых деклараций и своевременного их представления	содержащие отдельные пробелы знания законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах в целях формирования показателей налоговых деклараций и своевременного их представления	матические знания законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах в целях формирования показателей налоговых деклараций и своевременного их представления
	Уметь формировать показатели налоговых деклараций, осуществлять их счетную и логическую проверку	Фрагментарное умение формировать показатели налоговых деклараций, осуществлять их счетную и логическую проверку / Отсутствие умений	В целом успешное, но не систематическое умение формировать показатели налоговых деклараций, осуществлять их счетную и логическую проверку	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение формировать показатели налоговых деклараций, осуществлять их счетную и логическую проверку	Успешное и систематическое умение формировать показатели налоговых деклараций, осуществлять их счетную и логическую проверку
	Владеть практическими навыками расчета налоговых показателей и заполнения налоговых деклараций, осуществления их счетной и логической проверки	Фрагментарное применение навыков расчета налоговых показателей и заполнения налоговых деклараций, осуществления их счетной и логической проверки / Отсутствие навыков	В целом успешное, но не систематическое применение навыков расчета налоговых показателей и заполнения налоговых деклараций, осуществления их счетной и логической проверки	В целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками применение навыков расчета налоговых показателей и заполнения налоговых деклараций, осуществления их счетной и логической проверки	Успешное и систематическое применение навыков расчета налоговых показателей и заполнения налоговых деклараций, осуществления их счетной и логической проверки

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
ПК-3 (ПК-3.3)	Знать виды налоговых проверок, права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков в ходе налоговых проверок.	Фрагментарные знания видов налоговых проверок, прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков в ходе налоговых проверок / Отсутствие знаний	Неполные знания видов налоговых проверок, прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков в ходе налоговых проверок	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания видов налоговых проверок, прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков в ходе налоговых проверок	Сформированные и систематические знания видов налоговых проверок, прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков в ходе налоговых проверок
	Уметь обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении налоговых проверок	Фрагментарное умение обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении налоговых проверок / Отсутствие умений	В целом успешное, но не систематическое умение обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении налоговых проверок	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении налоговых проверок	Успешное и систематическое умение обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении налоговых проверок
	Владеть навыками обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процессов налоговых проверок, подготовки документов о разногласиях по результатам налоговых проверок	Фрагментарное применение навыков обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процессов налоговых проверок, подготовки документов о разногласиях по результатам налоговых проверок / Отсутствие навыков	В целом успешное, но не систематическое применение навыков обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процессов налоговых проверок, подготовки документов о разногласиях по результатам налоговых проверок	В целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками применение навыков обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процессов налоговых проверок, подготовки документов о разногласиях по результатам налоговых проверок	Успешное и систематическое применение навыков обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процессов налоговых проверок, подготовки документов о разногласиях по результатам налоговых проверок

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.2)	Знать источники информации для расчета налоговых показателей; типовые методики расчета налогов, сборов и взносов в государственные внебюджетные фонды	Фрагментарные знания источников информации для расчета налоговых показателей; типовых методик расчета налогов, сборов и взносов в государственные внебюджетные фонды / Отсутствие знаний	Неполные знания источников информации для расчета налоговых показателей; типовых методик расчета налогов, сборов и взносов в государственные внебюджетные фонды	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания источников информации для расчета налоговых показателей; типовых методик расчета налогов, сборов и взносов в государственные внебюджетные фонды	Сформированные и систематические знания источников информации для расчета налоговых показателей; типовых методик расчета налогов, сборов и взносов в государственные внебюджетные фонды
	Уметь собрать и проанализировать исходные данные для расчета сумм налогов, сборов и взносов; выполнять расчет налоговых платежей организации на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы.	Фрагментарное умение собрать и проанализировать исходные данные для расчета сумм налогов, сборов и взносов; выполнять расчет налоговых платежей организации на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы / Отсутствие умений	В целом успешное, но не систематическое умение собрать и проанализировать исходные данные для расчета сумм налогов, сборов и взносов; выполнять расчет налоговых платежей организации на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение собрать и проанализировать исходные данные для расчета сумм налогов, сборов и взносов; выполнять расчет налоговых платежей организации на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы.	Успешное и систематическое умение собрать и проанализировать исходные данные для расчета сумм налогов, сборов и взносов; выполнять расчет налоговых платежей организации на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы.
	Владеть навыками сбора и интерпретации финансовой и бухгалтерской информации; методикой	Фрагментарное применение навыков сбора и интерпретации финансовой и бухгалтерской информации;	В целом успешное, но не систематическое применение навыков сбора и интерпретации фи-	В целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками применение навыков сбора и интерпретации	Успешное и систематическое применение навыков сбора и интерпретации финансовой и бухгалтерской информации; мето-

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	расчета сумм налогов, сборов и взносов на основе действующего налогового законодательства.	методикой расчета сумм налогов, сборов и взносов на основе действующего налогового законодательства. /Отсутствие навыков	нансовой и бухгалтерской информации; методикой расчета сумм налогов, сборов и взносов на основе действующего налогового законодательства.	финансовой и бухгалтерской информации; методикой расчета сумм налогов, сборов и взносов на основе действующего налогового законодательства.	дикой расчета сумм налогов, сборов и взносов на основе действующего налогового законодательства.
ПК- 6 (ПК-6.2)	Знать налоговое законодательство Российской Федерации; практику применения налогового законодательства Российской Федерации	Фрагментарные знания налогового законодательства Российской Федерации; практики применения налогового законодательства Российской Федерации / Отсутствие знаний	Неполные знания сос налогового законодательства Российской Федерации; практики применения налогового законодательства Российской Федерации	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания налогового законодательства Российской Федерации; практики применения налогового законодательства Российской Федерации	Сформированные и систематические знания налогового законодательства Российской Федерации; практики применения налогового законодательства Российской Федерации
	Уметь применять нормативные правовые акты при расчете федеральных, региональных и местных налогов и сборов, взносов в государственные внебюджетные фонды.	Фрагментарное умение применять нормативные правовые акты при расчете федеральных, региональных и местных налогов и сборов, взносов в государственные внебюджетные фонды. / Отсутствие умений	В целом успешное, но не систематическое умение применять нормативные правовые акты при расчете федеральных, региональных и местных налогов и сборов, взносов в государственные внебюджетные	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение применять нормативные правовые акты при расчете федеральных, региональных и местных налогов и сборов, взносов в государственные внебюджетные фонды.	Успешное и систематическое умение применять нормативные правовые акты при расчете федеральных, региональных и местных налогов и сборов, взносов в государственные внебюджетные фонды.

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
			фонды.		
	Владеть навыками использования нормативных правовых актов различных уровней законодательного регулирования при расчете налоговых платежей организации	Фрагментарное применение навыков использования нормативных правовых актов различных уровней законодательного регулирования при расчете налоговых платежей организации / Отсутствие навыков	В целом успешное, но не систематическое применение навыков использования нормативных правовых актов различных уровней законодательного регулирования при расчете налоговых платежей организации	В целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками применение навыков использования нормативных правовых актов различных уровней законодательного регулирования при расчете налоговых платежей организации	Успешное и систематическое применение навыков использования нормативных правовых актов различных уровней законодательного регулирования при расчете налоговых платежей организации

1.3. Описание шкалы оценивания освоения дисциплины в форме экзамена

Освоение дисциплины оценивается в форме экзамена 4-балльной шкалой: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

1.4. Описание показателей и критериев оценивания компетенций дисциплины в форме экзамена

Оценка	Критерии
Отлично	ответы на вопросы четкие, обоснованные и полные, проявлена готовность к дискуссии, студент демонстрирует высокий уровень владения знаниями, умениями и навыками соответствующих компетенций, что позволяет ему решать широкий круг типовых и нетиповых задач, студент проявил высокую эрудицию и свободное владение материалом дисциплины
Хорошо	ответы на вопросы преимущественно правильные, но недостаточно четкие, студент способен самостоятельно воспроизводить и применять соответствующие знания, умения и навыки для решения типовых задач дисциплины, может выполнять поиск и использование новой информации для выполнения новых профессиональных действий на основе полностью освоенных знаний, умений и навыков соответствующих компетенций
Удовлетворительно	ответы на вопросы не полные, на некоторые ответ не получен, знания, умения, навыки сформированы на базовом уровне, студенты частично, с помощью извне (например, с использованием наводящих вопросов, ассоциативного ряда понятий и т.д.) могут воспроизводить и применять соответствующие знания, умения, навыки
Неудовлетворительно	на большую часть вопросов ответы не были получены, либо они показали полную некомпетентность студента в материале дисциплины, студент не способен самостоятельно, без помощи извне, воспроизводить и применять соответствующие знания, умения, навыки или знания, умения и навыки у студента не выявлены

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

2.1. Список экзаменационных вопросов

№ вопроса	Вопросы	Коды индикаторов достижения компетенций
1	2	3
1	Экономическая сущность налогов и их функции	УК-10.1
2	Элементы налога и их характеристика. Способы уплаты налогов	УК-10.1
3	Принципы и методы налогообложения	УК-10.1
4	Понятие налоговой системы и особенности ее построения в России	УК-10.1
5	Налоговое законодательство Российской Федерации	УК-10.1
6	Участники налоговых правоотношений	УК-10.1
7	Виды налоговых проверок	ПК-3.3
8	Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков в ходе налоговых проверок	ПК-3.3
9	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	ПК-3.3; ОПК-4.9
10	Основные элементы налога на добавленную стоимость	ПК-2.4; ПК-4.1; ПК-4.2; ОПК-4.8
11	Налоговые вычеты по НДС	ПК-2.4; ПК-4.1; ПК-4.2; ОПК-4.8
12	Восстановление НДС	ПК-2.4; ПК-4.1; ПК-4.2; ОПК-4.8
13	Основные элементы акциза	ПК-4.1; ПК-4.2
14	Порядок исчисления и уплаты акциза	ПК-4.1; ПК-4.2; ОПК-4.8
15	Государственная пошлина	УК-10.1; ПК-4.2; ОПК-4.8
16	Основные элементы налога на доходы физических лиц	УК-10.1; ПК-4.2; ОПК-4.8
17	Налоговые вычеты по НДФЛ	УК-10.1; ПК-4.2; ОПК-4.8
18	Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов в части НДФЛ	УК-10.1; ПК-4.2
19	Основные элементы налога на прибыль	УК-10.1;

№ вопроса	Вопросы	Коды индикаторов достижения компетенций
1	2	3
		ПК-2.4; ПК-4.2; ОПК-4.8
20	Порядок определения доходов организации в целях налогообложения прибыли	УК-10.1; ПК-2.4; ПК-4.2; ОПК-4.8
21	Порядок определения расходов организации в целях налогообложения прибыли	УК-10.1; ПК-2.4; ПК-4.2; ОПК-4.8
22	Водный налог	ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8
23	Налог на добычу полезных ископаемых	ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8
24	Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8
25	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8
26	Транспортный налог	ПК-2.4; ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8
27	Налог на игорный бизнес	ПК-2.4; ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8
28	Налог на имущество организаций	ПК-2.4; ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8
29	Земельный налог	ПК-4.1; ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8
30	Налог на имущество физических лиц	ПК-4.1; ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8
31	Торговый сбор	ПК-4.1; ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8

№ вопроса	Вопросы	Коды индикаторов достижения компетенций
1	2	3
32	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	ПК-4.1; ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8; ОПК-4.9
33	Упрощенная система налогообложения	ПК-4.1; ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8; ОПК-4.9
34	Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции	ПК-4.1; ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8; ОПК-4.9
35	Патентная система налогообложения	ПК-4.1; ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8; ОПК-4.9
36	Налог на профессиональный доход	ПК-4.1; ПК-4.2; ПК-6.2; ОПК-4.8; ОПК-4.9
37	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	УК-10.1; ПК-4.2; ОПК-4.8
38	Таможенные пошлины	УК-10.1; ПК-4.2; ОПК-4.8

2.2. Примерные варианты экзаменационных задач

1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) торговой организации составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 200 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 185 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, — 155 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 165 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 7 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет. Укажите сроки уплаты НДС и представления налоговой декларации.

2. Организация за год получила прибыль в следующем размере: 1 квартал – 1000 у.д.е., полугодие – 3000 у.д.е., 9 месяцев – 6000 у.д.е., за год – 10 000 у.д.е. Определите сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль (покажите порядок расчета).

3. Гражданин продал жилой дом с земельным участком за 3 млн. руб. и автомобиль за 267 000 руб., владея этим имуществом 2 года. Рассчитайте сумму НДФЛ.

4. Организация в Ростовской области в течение календарного года занималась производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности. По итогам года она получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции – 50 000 руб., доход от реализации продуктов переработки – 300 000 руб., доход от других видов деятельности – 200 000 руб. Определить, имеет ли право данная организация быть плательщиком ЕСХН.

5. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за первый квартал, если стоимость имущества на 1-е число месяца, тыс. руб.:

январь – 380; февраль – 350; март – 360; апрель – 390; май – 400; июнь - 450.

Ставка налога 2%. Укажите сроки уплаты налога и отразите данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

2.3. Варианты тестовых заданий

Первый вариант

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:
   а) Центральный банк;
   б) некоммерческие организации;
   в) предприниматели;
   г) организации и предприниматели, применяющие специальный режим налогообложения.
   Тип вопроса: выбор одного ответа
2. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
   а) календарный год;
   б) месяц;
   в) квартал.
   Тип вопроса: выбор одного ответа
3. Организация обязана производить ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, если:
   а) решит налоговый орган;
   б) численность работников превышает 100 человек;
   в) выручка за истекшие 4 квартала превысила (в среднем) 10 млн. рублей.
   Тип вопроса: выбор одного ответа
4. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав расходов, признаваемых в целях налогообложения прибыли, в размере:
   а) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот период;
   б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот период;
   в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот период;
   г) фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.
   Тип вопроса: выбор одного ответа
5. При отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале и на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной:
   а) ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза;
   б) ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза.
   Тип вопроса: выбор одного ответа

6. При реализации товаров соответствующие счета-фактуры выставляются:
   а) не позднее 5 календарных дней считая со дня отгрузки товара;
   б) не позднее 3 календарных дней считая со дня отгрузки товара;
   в) не позднее 3 календарных дней считая со дня заключения договора поставки.
   Тип вопроса: выбор одного ответа
7. Налоговым периодом по НДС признается:
   а) календарный год;
   б) квартал;
   в) месяц.
   Тип вопроса: выбор одного ответа
8. На освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют право организации и индивидуальные предприниматели:
   а) если выручка от реализации (без НДС) за 3 предшествующих месяца не превысила в совокупности 2 млн. рублей;
   б) если ежемесячная выручка от реализации (без налога) за 3 предшествующих месяца не превысила в совокупности 2 млн. рублей;
   в) производители подакцизных товаров.
   Тип вопроса: выбор одного ответа
9. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления является:
   а) последнее число месяца каждого налогового периода;
   б) последнее число календарного года;
   в) день ввода готового объекта в эксплуатацию.
   Тип вопроса: выбор одного ответа
10. Верно ли, что в некоторых случаях суммы, указанные в счетах-фактурах, могут быть выражены в иностранной валюте:
   а) да;
   б) нет.
   Тип вопроса: простейший вопрос.
11. Доход налогоплательщика в виде заработной платы облагается НДФЛ по ставке:
   а) 9%;
   б) 13%;
   в) 30%;
   г) 35%.
   Тип вопроса: выбор одного ответа
12. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:
   а) только в денежной форме;
   б) денежной, натуральной формах;
   в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.
   Тип вопроса: выбор одного ответа
13. Доход физического лица, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, израсходованными на приобретение квартиры, облагается НДФЛ по ставке:
   а) 9%;
   б) 13%;
   в) 30%;
   г) 35%.
   Тип вопроса: выбор одного ответа
14. Налоговые вычеты по НДФЛ уменьшают:
   а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;
   б) величину налоговой базы;
   в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению.

Тип вопроса: выбор одного ответа

15. Физическое лицо, являющееся единственным родителем и имеющее ребенка в возрасте 16-ти лет, имеет право на получение стандартного налогового вычета на ребенка в размере:
    а) 600 руб.;
    б) 1400 руб.;
    в) 2800 руб.
    Тип вопроса: выбор одного ответа
16. Какова максимальная ставка по налогу на имущество организаций?
    а) 2%;
    б) 2,1%;
    в) 2,3%;
    г) 2,2%.
    Тип вопроса: выбор одного ответа
17. Налоговой базой по налогу на имущество организаций является его:
    а) среднеарифметическая стоимость;
    б) среднегодовая стоимость;
    в) среднемесячная стоимость;
    г) среднеквартальная стоимость.
    Тип вопроса: выбор одного ответа
18. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является:
    а) месяц;
    б) квартал;
    в) календарный год;
    г) финансовый год.
    Тип вопроса: выбор одного ответа
19. Сумма налога на имущество организации относится:
    а) на себестоимость;
    б) на прочие расходы организации по производству и реализации продукции;
    в) на финансовые результаты деятельности;
    г) на прибыль после уплаты налога на прибыль.
    Тип вопроса: выбор одного ответа
20. Верно ли, что конкретные ставки налога на имущество организаций устанавливаются законами субъектов Российской Федерации:
    а) да
    б) нет.
    Тип вопроса: простейший вопрос
21. Какой размер ставки за пользование объектами животного мира предусмотрен в случае, если количество животных может нанести определенный ущерб экономике страны, региона?
    а) 15% от установленной ставки;
    б) 50% от установленной ставки;
    в) 0 рублей.
    Тип вопроса: выбор одного ответа
22. Водный налог относится к числу:
    а) федеральных налогов;
    б) региональных налогов;
    в) местных налогов.
    Тип вопроса: выбор одного ответа
23. Какой налоговый период установлен для водного налога?
    а) квартал;
    б) календарный год;

в) квартал или год в зависимости от лимита забора воды.

Тип вопроса: выбор одного ответа

24. Налог на добычу полезных ископаемых относится к числу:

а) федеральных налогов;

б) региональных налогов;

в) местных налогов.

Тип вопроса: выбор одного ответа

25. Уплата водного налога организациями производится:

а) по месту фактического адреса;

б) по месту учета;

в) по выбору организации.

Тип вопроса: выбор одного ответа

Второй вариант

1. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются ставки:

а) 9%;

б) 15%;

в) 24%.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

2. Внереализационными доходами признаются:

а) доходы от реализации основных средств;

б) доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде;

в) доходы в виде безвозмездно полученного имущества;

г) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

3. Доходы в целях налогообложения прибыли подразделяются на:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

б) внереализационные доходы;

в) прочие доходы.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

4. Не учитываются при определении налоговой базы:

а) расходы на приобретение сырья и материалов, используемых при производстве товаров;

б) судебные расходы и арбитражные сборы;

в) расходы в виде имущества, переданного в качестве залога;

г) расходы в виде штрафов, подлежащих уплате в бюджет.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

5. Амортизация в целях налогообложения начисляется:

а) линейным методом;

б) методом уменьшаемого остатка;

в) нелинейным методом;

г) методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

6. Объектом обложения НДС признается:

а) реализация товаров (работ, услуг);

б) передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль;

в) передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного назначения;

г) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

д) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

7. Суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), учитываются в их стоимости в случаях:

а) использования таких товаров для производства и реализации продукции, не подлежащей налогообложению;

б) использования таких товаров для производства продукции, местом реализации которой не признается территория Российской Федерации;

в) использования таких товаров для производства и реализации продукции, подлежащей обложению НДС.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

8. Исключите лишнее.

Из заданной последовательности товаров и услуг исключите необлагаемые НДС:

а) продовольственные товары;
б) товары детского ассортимента;
в) ритуальные услуги.
Тип вопроса: исключение лишнего

9. Не подлежит обложению НДС
а) реализация продуктов питания, произведенных студенческими столовыми;
б) услуги по содержанию детей в детских дошкольных учреждениях;
в) услуги такси по перевозке пассажиров.
Тип вопроса: выбор нескольких ответов

10. При определении налоговой базы по НДС учитываются:
а) суммы полученных авансов;
б) выручка от реализации жизненно необходимой медицинской техники;
в) стоимость выполненных строительно-монтажных работ для собственного потребления.
Тип вопроса: выбор нескольких ответов

11. Ставка НДФЛ зависит от:
а) размера налоговой базы;
б) вида дохода;
в) налогового статуса физического лица;
г) величины совокупного годового дохода.
Тип вопроса: выбор нескольких ответов

12. Организация оплатила обучение ребенка своего сотрудника в вузе. Определите верное утверждение относительно НДФЛ:
а) сотрудник вправе воспользоваться социальным налоговым вычетом по НДФЛ по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации;
б) сотрудник не вправе воспользоваться социальным налоговым вычетом по НДФЛ;
в) вся сумма оплаты является доходом сотрудника, полученным в натуральной форме, и подлежит обложению НДФЛ по ставке 13%;
г) вся сумма оплаты не является доходом налогоплательщика, так как оплата произведена за счет чистой прибыли организации.
Тип вопроса: выбор нескольких ответов

13. Объектом обложения НДФЛ признаются доходы, полученные:
а) в денежной форме;
б) в виде заемных средств в банке;
в) в натуральной форме;
г) в виде материальной выгоды.
Тип вопроса: выбор нескольких ответов

14. Укажите одно обобщающее понятие для следующих частных: штраф за нарушение условий договора; стоимость безвозмездно полученного имущества; излишки материальных ценностей, выявленные в результате инвентаризации:
а) внереализационные доходы;
б) прочие доходы;
в) доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.

15. Не подлежат обложению НДФЛ:
а) пособия по временной нетрудоспособности;
б) алименты;
в) государственные пенсии.
Тип вопроса: выбор нескольких ответов

16. Исключите лишнее.
При установлении налога на имущество организаций законодательные органы субъектов Российской Федерации определяют:
а) налоговую ставку в пределах, установленных Налоговым кодексом;

б) порядок и сроки уплаты налога;
в) объекты налогообложения;
г) форму отчетности по налогу;
д) налоговые льготы.
Тип вопроса: исключение лишнего

17. Не подлежит обложению налогом на имущество организаций следующий объект:
а) производственный комплекс;
б) наличные деньги в кассе;
в) автомобиль;
г) ценные бумаги.
Тип вопроса: выбор нескольких ответов

18. Не является налогоплательщиком налога на имущество организаций:
а) фирма, занимающаяся реализацией продукции на территории Российской Федерации;
б) филиал организации, имеющий отдельный баланс и расчетный счет;
в) индивидуальный предприниматель.
Тип вопроса: выбор нескольких ответов

19. Необходимыми условиями для предоставления льготы по налогу на имущество организаций является:
а) письменное разрешение налогового органа;
б) раздельный учет льготируемого имущества;
в) наличие документов, свидетельствующих о правомерности применения льготы.
Тип вопроса: выбор нескольких ответов

20. Объектом обложения по налогу на имущество организаций является:
а) грузовая машина, учитываемая на балансе;
б) товар на складе;
в) отгруженный товар;
г) помещение склада.
Тип вопроса: выбор нескольких ответов

21. При заборе воды сверх лимита ставка водного налога повышается:
а) в 2 раза;
б) в 5 раз;
в) в 3 раза;
г) на 50%.
Тип вопроса: выбор одного ответа

22. Суммы ресурсных платежей относятся:
а) на себестоимость;
б) на прочие расходы организации по производству и реализации продукции;
в) на финансовые результаты деятельности;
г) на прибыль после уплаты налога на прибыль.
Тип вопроса: выбор одного ответа

23. Каким образом оплачивают предприниматели сборы за пользование объектами животного мира:
а) всю сумму сразу при получении лицензии;
б) 10% сразу, оставшаяся сумма разбивается равномерно по месяцам действия лицензии;
в) 10% сразу, оставшаяся сумма уплачивается в последнем месяце действия лицензия.
Тип вопроса: выбор одного ответа

24. Объектами налогообложения водным налогом признаются:
а) забор воды из водных объектов;
б) использование водных объектов для целей сплава древесины;

в) забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения;

г) использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.

Тип вопроса: выбор нескольких ответов

25. Объектами налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

а) полезные ископаемые, добытые из недр;

б) полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства;

в) добытые геологические коллекционные материалы.

2.4. ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ЗЕРНОГРАДЕ

Кафедра «Экономика и управление»
Дисциплина:
«Налоги и Налогообложение»

Утверждено на заседании кафедры
Протокол № __ от _____ г.
Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

Экзаменационный билет №1

1. Экономическая сущность налогов и их функции
2. Водный налог
3. Задача. Гражданин продал жилой дом с земельным участком за 3 млн. руб. и автомобиль за 267 000 руб., владея этим имуществом 2 года. Рассчитайте сумму НДФЛ.

Экзаменатор _____ _____ 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.О.20 «Налоги и налогообложение» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» / разраб. И.Б. Рудская – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2024. – 45 с.