**Приложение 1**

# ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

**Дисциплины** Б1.О.17 «Налоги и налогообложение»

**Специальность** 38.05.01 «Экономическая безопасность»

**Специализация** «Экономическая безопасность и экспертиза деятельности хозяйствующих субъектов»

**Квалификация выпускника** экономист

**ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**Дисциплины** Б1.О.17 «Налоги и налогообложение»

(индекс и наименование дисциплины)

| № п/п | Контролируемые разделы (модули) дисциплины | Код индикатора достижения компетенций | Наименование оценочного средства и иных материалов | Количество |
|---|---|---|---|---|
| 1 | В целом | ОПК-2.1, ОПК-2.4, ОПК-3.4, ОПК-5.3 | Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций, описание шкал оценивания | 6 |
| 2 | | | Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины | 5 |
| 3 | | | Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций | 4 |

## 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» |
| ОПК-2 (ОПК-2.1, ОПК-2.4) | Знать способы организации налогового учета на предприятии и принципы формирования налоговой отчетности | Фрагментарные знания способов организации налогового учета на предприятии и принципов формирования налоговой отчетности / Отсутствие знаний | Неполные знания способов организации налогового учета на предприятии и принципов формирования налоговой отчетности | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания способов организации налогового учета на предприятии и принципов формирования налоговой отчетности | Сформированные и систематические знания способов организации налогового учета на предприятии и принципов формирования налоговой отчетности |
| | Уметь осуществлять налоговый учет и формировать показатели налоговой отчетности предприятия. | Фрагментарное умение осуществлять налоговый учет и формировать показатели налоговой отчетности предприятия / Отсутствие умений | В целом успешное, но не систематическое умение осуществлять налоговый учет и формировать показатели налоговой отчетности предприятия | В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение осуществлять налоговый учет и формировать показатели налоговой отчетности предприятия | Успешное и систематическое умение осуществлять налоговый учет и формировать показатели налоговой отчетности предприятия. |
| | Владеть навыками составления налого- | Фрагментарное владение навыками со- | В целом успешное, но не систематиче- | В целом успешное, но сопровождающееся | Успешное и систематическое владение навыками |

| Код компетенции (индикатора достижения компетенции) | Результат обучения по дисциплине | Критерии и показатели оценивания результатов обучения | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | «неудовлетворительно» | «удовлетворительно» | «хорошо» | «отлично» |
| | вой отчетности предприятия и методикой налогового учета | ставления налоговой отчетности предприятия и методикой налогового учета / Отсутствие навыков | ское владение навыками составления налоговой отчетности предприятия и методикой налогового учета | отдельными ошибками владение навыками составления налоговой отчетности предприятия и методикой налогового учета | составления налоговой отчетности предприятия и методикой налогового учета |
| ОПК-3 (ОПК-3.4) | Знать методику расчета сумм налогов, сборов и страховых взносов | Фрагментарные знания методики расчета сумм налогов, сборов и страховых взносов / Отсутствие знаний | Неполные знания методики расчета сумм налогов, сборов и страховых взносов | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания методики расчета сумм налогов, сборов и страховых взносов | Сформированные и систематические знания методики расчета сумм налогов, сборов и страховых взносов |
| | Уметь рассчитать налоговую базу и сумму налоговых платежей | Фрагментарное умение рассчитать налоговую базу и сумму налоговых платежей / Отсутствие умений | В целом успешное, но не систематическое умение рассчитать налоговую базу и сумму налоговых платежей | В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение рассчитать налоговую базу и сумму налоговых платежей | Успешное и систематическое умение рассчитать налоговую базу и сумму налоговых платежей. |
| | Владеть навыками расчёта сумм налогов, сборов и страховых платежей; практическими навыками определения сумм налоговых обязательств предприятия | Фрагментарное владение навыками расчёта сумм налогов, сборов и страховых платежей; практическими навыками определения сумм налоговых обязательств предприятия / Отсутствие навыков | В целом успешное, но не систематическое владение навыками расчёта сумм налогов, сборов и страховых платежей; практическими навыками определения сумм налоговых обязательств предприятия | В целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками владение навыками расчёта сумм налогов, сборов и страховых платежей; практическими навыками определения сумм налоговых обязательств предприятия | Успешное и систематическое владение навыками расчёта сумм налогов, сборов и страховых платежей; практическими навыками определения сумм налоговых обязательств предприятия |

| Код компетенции (индикатора достижения компетенции) | Результат обучения по дисциплине | Критерии и показатели оценивания результатов обучения | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | «неудовлетворительно» | «удовлетворительно» | «хорошо» | «отлично» |
| ОПК-5 (ОПК-5.3) | 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 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 фонды | 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. |
| | Владеть навыками использования законодательной базы и инструктивного материала при расчете налоговых платежей организации | Фрагментарное применение навыков использования законодательной базы и инструктивного материала при расчете налоговых платежей организации / Отсутствие | В целом успешное, но не систематическое применение навыков использования законодательной базы и инструктивного материала при расчете | В целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками применение навыков использования законодательной базы и инструктивного материала при расчете налого- | Успешное и систематическое применение навыков использования законодательной базы и инструктивного материала при расчете налоговых платежей организации |

| Код компетенции (индикатора достижения компетенции) | Результат обучения по дисциплине | Критерии и показатели оценивания результатов обучения | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | «неудовлетворительно» | «удовлетворительно» | «хорошо» | «отлично» |
| | | навыков | налоговых платежей организации | вых платежей организации | |

### 1.3 Описание шкалы оценивания курсовой работы

Курсовая работа оценивается комиссией по результатам защиты 4-балльной шкалой: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

В случае, если студент не выполнил или не сдал курсовую работу в установленные сроки, выставляется оценка «не аттестован».

### 1.4 Описание показателей и критериев оценивания компетенций курсовой работы

Каждый член комиссии оценивает курсовую работу каждого студента по следующим обобщенным критериям:

1) Владение компетенциями.

Оценивается сформированность компетенций дисциплины и соответствующие им знания, умения и навыки.

По данному обобщенному критерию выставляются оценки:

– «отлично» – студент демонстрирует высокий уровень владения знаниями, умениями и навыками соответствующих компетенций, что позволяет ему решать широкий круг нетиповых задач дисциплины;

– «хорошо» – 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» – 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» – студент не способен самостоятельно, без помощи извне, воспроизводить и применять соответствующие знания, умения, навыки или знания, умения и навыки у студента не выявлены.

2) Качество выполненной работы.

Оценивается соответствие правил оформления пояснительной записки, иллюстрационного материала, библиографического списка и ссылок по установленным стандартам; орфографическая и пунктуационная грамотность; применение оригинальных методов выполнения работы.

По данному обобщенному критерию выставляются оценки:

– «отлично» – в случае, если оформление всех составляющих курсовой работы полностью соответствует установленным стандартам, задание на курсовую работу выполнено в полном объеме, присутствуют оригинальные методы и элементы оформления, изложение текста курсовой работы не содержит существенных грамматических и стилистических ошибок;

– «хорошо» – в случае, если оформление всех составляющих курсовой работы преимущественно соответствует установленным стандартам, задание на курсовую работу выполнено в полном объеме, но имеются некоторые ошибки и погрешности, изложение текста курсовой работы содержит некоторые грамматические и стилистические ошибки;

– «удовлетворительно» – в случае, если имеются значительные отклонения от норм оформления, задание на курсовую работу выполнено в полном объеме, но с некоторыми отклонениями, иллюстрационный материал оформлен небрежно, изложение текста курсовой работы содержит значительные грамматические и стилистические ошибки;

– «неудовлетворительно» – в случае, если нормы оформления грубо нарушены, задание на курсовую работу выполнено не в полном объеме, иллюстрационный материал отсутствует или имеет плохое оформление, изложение текста курсовой работы содержит боль-

шое количество значительных грамматических и стилистических ошибок, обнаружен плагиат или выявлена несамостоятельность выполнения.

3) Защита курсовой работы.

Оценивается качество представления комиссии курсовой работы студентом, правильность и полнота ответов на вопросы членов комиссии; готовность к дискуссии; контактность; умение мыслить и пользоваться полученными при изучении дисциплины знаниями, умениями и навыками, сформированными при реализации компетенций ФГОС.; полнота представления работы; знание предметной области; свободное владение материалом курсовой работы; эрудиция; использование междисциплинарных связей.

По данному обобщенному критерию выставляются оценки:

– «отлично» – в случае, если ответы на вопросы четкие, обоснованные и полные, проявлена готовность к дискуссии, высокий уровень владения сформированными знаниями, умениями и навыками, полностью и доходчиво изложены этапы решения задач, четко сформулированы результаты и доказана их высокая значимость, студент проявил высокую эрудицию и свободное владение материалом курсовой работы;

– «хорошо» – в случае, если ответы на вопросы преимущественно правильные, но недостаточно четкие, уровень владения сформированными знаниями, умениями и навыками достаточно высокий, но сформулированные задачи изложены с некоторыми погрешностями, владение материалом курсовой работы достаточно свободное;

– «удовлетворительно» – в случае, если ответы на вопросы не полные, на некоторые ответ не получен, уровень владения знаниями, умениями и навыками удовлетворительный, если имеются заметные погрешности в структуре курсовой работы, владение материалом курсовой работы не вполне свободное, но достаточное;

– «неудовлетворительно» – в случае, если на большую часть вопросов и замечаний ответы не были получены, либо они показали полную некомпетентность студента в теме работы, вызывающие сомнение в самостоятельном выполнении курсовой работы, плохое владение полученными знаниями, умениями и навыками, владение материалом курсовой работы плохое, обнаружена несамостоятельность выполнения курсовой работы.

### 1.5 Описание шкалы оценивания освоения дисциплины в форме экзамена

Знания, умения, навыки обучающегося по дисциплине оцениваются 4-балльной шкалой: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

### 1.6 Описание показателей и критериев оценивания компетенций дисциплины в форме экзамена

| Оценка | Критерии |
|---|---|
| Отлично | выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, использует в ответе материал дополнительной учебной литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач |
| Хорошо | выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на поставленные вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения |
| Удовлетворительно | выставляется студенту, если он имеет знания по основному материалу, но не усвоил его деталей, допускает неточности, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ |
| Неудовлетворительно | выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями и ошибками выполняет практические работы |

## 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 Задание на курсовою работу

Курсовая работа, являясь завершающим этапом изучения дисциплины «Налоги и налогообложение», должна показать готовность студентов квалифицированно решать теоретические и практические задачи, делать аргументированные выводы и обоснованные предложения по рассматриваемым проблемам анализа производственной и финансовой деятельности предприятия.

Целью курсовой работы является самостоятельное исследование комплекса взаимосвязанных вопросов, касающихся конкретной производственной или финансовой ситуации на основе полученных в процессе обучения теоретических и практических знаний.

При написании курсовой работы необходимо изучить учебную литературу, выбрав главы по своей тематике. Кроме того, большая роль в работе должна отводиться практической части, которая основывается на использовании материалов конкретного субъекта налогообложения. Работа, дословно излагающая материалы учебников или копирующая письменные работы других студентов, расценивается как неудовлетворительная.

Объем курсовой работы должен составлять 25-30 страниц.

Тематика курсовых работ представлена в пункте 4.2 рабочей программы дисциплины.

### 2.2 Список вопросов к экзамену

| № вопроса | Вопросы | Коды индикаторов достижения компетенций |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Экономическая сущность налогов и их функции | ОПК-5.3 |
| 2 | Элементы налога и их характеристика. Способы уплаты налогов | ОПК-5.3 |
| 3 | Принципы и методы налогообложения | ОПК-5.3 |
| 4 | Понятие налоговой системы и особенности ее построения в России | ОПК-5.3 |
| 5 | Налоговое законодательство Российской Федерации | ОПК-5.3 |
| 6 | Участники налоговых правоотношений | ОПК-5.3 |
| 7 | Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение | ОПК-5.3 |
| 8 | Основные элементы налога на добавленную стоимость | ОПК-2.1<br>ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 9 | Налоговые вычеты по НДС | ОПК-2.1<br>ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 10 | Восстановление НДС | ОПК-2.1<br>ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |

| № вопроса | Вопросы | Коды индикаторов достижения компетенций |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 11 | Основные элементы акциза | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 12 | Порядок исчисления и уплаты акциза | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 13 | Государственная пошлина | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 14 | Основные элементы налога на доходы физических лиц | ОПК-2.1<br>ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 15 | Налоговые вычеты по НДФЛ | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 16 | Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов в части НДФЛ | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 17 | Основные элементы налога на прибыль | ОПК-2.1<br>ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 18 | Порядок определения доходов организации в целях налогообложения прибыли | ОПК-2.1<br>ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 19 | Порядок определения расходов организации в целях налогообложения прибыли | ОПК-2.1<br>ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 20 | Водный налог | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 21 | Налог на добычу полезных ископаемых | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 22 | Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 23 | Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 24 | Транспортный налог | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 25 | Налог на игорный бизнес | ОПК-2.4 |

| № вопроса | Вопросы | Коды индикаторов достижения компетенций |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| | | ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 26 | Налог на имущество организаций | ОПК-2.1<br>ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 27 | Земельный налог | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 28 | Налог на имущество физических лиц | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 29 | Торговый сбор | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 30 | Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 31 | Упрощенная система налогообложения | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 32 | Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 33 | Патентная система налогообложения | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 34 | Налог на профессиональный доход | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 35 | Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |
| 36 | Таможенные пошлины | ОПК-2.4<br>ОПК-3.4<br>ОПК-5.3 |

## 2.3. 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.

## 2.4. Примерные 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.

## 2.5. 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.
Специальность: 38.05.01
«Экономическая безопасность»

### 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) (ФИО)

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

1. Положение о курсовом проектировании СМК-П-02.01-03-23 / разраб. Т.А. Лашина. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2023. – 8 с.

2. 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.

3. 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.

4. Рабочая программа дисциплины Б1.О.17 «Налоги и налогообложение» по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / разраб. И.Б. Рудская – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2025. – 47 с.