

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Прохоров Сергей Григорьевич
Должность: Председатель УМК
Дата подписания: 06.11.2024 14:04:35
Уникальный программный ключ:
b1cb3ce3b5a8850f04c5b2519bc691895e7a6284

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Казанский национальный исследовательский
технический университет им. А.Н. Туполева-КАИ»**

Чистопольский филиал «Восток»

(наименование института (факультета, филиала))

Кафедра Экономики инновационного производства

(наименование кафедры разработчика)

**УТВЕРЖДЕНО:
Ученым советом
КНИТУ-КАИ (в составе
ОП ВО)**

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

по дисциплине (модулю)

Б1.О.15 Налоги и налогообложение

(индекс дисциплины по учебному плану, наименование дисциплины)

Комплект оценочных материалов по дисциплине разработан для обучающихся всех форм обучения по направлению подготовки (специальности):

Код и наименование направления подготовки (специальности)	Направленность (профиль, специализация, магистерская программа)
38.03.01 Экономика	Экономика малого и среднего предпринимательства

Разработчик:

Мунина Марина Валерьевна, доцент, канд. экон. наук

Комплект оценочных материалов по дисциплине рассмотрен на заседании кафедры Экономики инновационного производства, протокол № 10/5 от

Заведующий кафедрой Экономика инновационного производства

Свирина Анна Андреевна, д.э.н., профессор

1 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины.

Промежуточная аттестация предназначена для оценки достижения

Комплект оценочных материалов представляет собой совокупность оценочных средств (комплекс заданий различного типа с ключами правильных ответов, включая критерии оценки), используемых при проведении оценочных процедур (текущего контроля, промежуточной аттестации) с целью оценивания достижения обучающимися результатов обучения по дисциплине.

и

1.1 Оценочные средства и балльные оценки для контрольных мероприятий

Таблица 1.1, а Объем дисциплины (модуля) для очной формы обучения

Семестр	Общая трудоемкость дисциплины (модуля), в ЗЕ/час	Виды учебной работы, в т.ч. проводимые с использованием ЭО и ДОТ											
		Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (аудиторная работа), в т.ч.:							Самостоятельная работа обучающегося (внеаудиторная работа), в т.ч.:				
		Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Курсовая работа (консультация, защита)	Курсовой проект (консультации, защита)	Консультации перед экзаменом	Контактная работа на промежуточной аттестации	Курсовая работа (подготовка)	Курсовой проект (подготовка)	Проработка учебного материала (самоподготовка)	Подготовка к промежуточной аттестации	Форма промежуточной аттестации
3	3 ЗЕ/108	16	-	16	-	-	-	0,35	-	-	75,65		зачет
Итого	3 ЗЕ/108	16	-	16	-	-	-	0,35	-	-	75,65		зачет

Б
Т
а
Т
О
В

Таблица 1.1,б – Объем дисциплины (модуля) для очно-заочной формы обучения

Семестр	Общая трудоемкость дисциплины (модуля), в ЗЕ/час	Виды учебной работы, в т.ч. проводимые с использованием ЭО и ДОТ											
		Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (аудиторная работа), в т.ч.:						Самостоятельная работа обучающегося (внеаудиторная работа), в т.ч.:					
		Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Курсовая работа (консультация, защита)	Курсовой проект (консультация, защита)	Консультации перед экзаменом	Контактная работа на промежуточной аттестации	Курсовая работа (подготовка)	Курсовой проект (подготовка)	Проработка учебного материала (самоподготовка)	Подготовка к промежуточной аттестации	Форма промежуточной аттестации
5	3 ЗЕ/108	12	-	12	-	-	-	0,35	-	-	83,65		зачет
Итого	3 ЗЕ/108	12	-	12	-	-	-	0,35	-	-	83,65		зачет

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой по 100-балльной шкале. Балльные оценки для контрольных мероприятий представлены в таблице 1.2. Пересчет суммы баллов в традиционную оценку представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.2 Балльные оценки для контрольных мероприятий

Наименование контрольного мероприятия	Максимальный балл на первую аттестацию	Максимальный балл за вторую аттестацию	Максимальный балл за третью аттестацию	Всего за семестр
3 семестр				
Тестирование		10	10	20
Выполнение индивидуальных заданий + устный опрос		15	15	30
Итого (максимум за период)		25	25	50
Зачет				50
Итого				100

Таблица 1.3 Шкала оценки на промежуточной аттестации

Выражение в баллах	Словесное выражение при форме промежуточной аттестации - зачет	Словесное выражение при форме промежуточной аттестации – экзамен, зачет с оценкой
от 86 до 100	Зачтено	Отлично
от 71 до 85	Зачтено	Хорошо
от 51 до 70	Зачтено	Удовлетворительно
до 51	Не зачтено	Неудовлетворительно

Форма и организация промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины – зачет проводится в виде итогового тестирования.

Форма и организация промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины – экзамен, проводится два этапа: тестирование и устные ответы на экзаменационные вопросы.

2 Оценочные средства для проведения текущего контроля

2.1 Тестовые вопросы

Тестовые вопросы содержат следующие типы вопросов с соответствующим количеством баллов за правильный ответ:

№ аттестации	Наименование задания	Количество баллов
1	Тестирование по темам (20 вопросов по 0,5 балла за каждый правильный ответ)	10
2	Тестирование по темам (20 вопросов по 0,5 баллу за каждый правильный ответ)	10

Если в вопросе несколько правильных ответов, то расчет производится следующим образом:

Тип вопроса	Количество баллов за правильный ответ
запрос выбора вариантов ответа	0,5
запрос нескольких ответов	0,5 - при выборе всех правильных; 0,25 – за 50% верных из всех правильных; 0,1 – за 1 верный из правильных.

Аттестация 2 (тестовые вопросы)

1. Какими бывают налоги по способу взимания?

А) прямые и косвенные

Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия

В) общегосударственные и местные

Г) кадастровые, декларационные и предыдущие

2. В чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

А) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов

Б) налог и сбор – идентичные понятия

В) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

3. Кем является конечный потребитель, на которого переложено налоговое бремя?

А) источником налога

Б) носителем налога

В) субъектом налога

Г) налоговым окладом

Д) объектом налога

4. Какой налог с рекламы?

А) косвенный

Б) общегосударственный

В) местный

Г) универсальный

5. Функции налогов:

А) фискальная и политическая

Б) фискальная и социальная

В) экономическая и политическая

Г) фискальная и экономическая

6. Какой из налогов полностью попадает в федеральный бюджет?

А) Акцизы

Б) налог на имущество организаций

В) НДС

Г) налог на прибыль организаций

7. Что относится к реальным налогам?

А) подоходный налог

Б) пошлина

В) налог на землю

Г) НДС

8. Виды ставок:

А) твердые, пропорциональные и прогрессивные

Б) твердые, адвалорные и комбинированные

В) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные

9. Прямые налоги – это

А) налоги, взимаемые при совершении определенных действий

Б) налоги на потребление

В) налоги на доходы и имущество

Г) налоги на отдельные товары и услуги

Д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база

10. При помощи реализации какой функции налогов пополняется государственная казна?

- А) стимулирующей
- Б) фискальной
- В) регулирующей
- Г) контрольной

11. Косвенные налоги – это

- А) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия-товаров или тариф за услугу
- Б) налоги на доходы и имущество
- В) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
- Г) налоги на переход собственности от одного лица к другому

12. Какие бывают принципы налогообложения?

- А) политические, экономические и юридические
- Б) политические, юридические и организационные
- В) экономические, юридические и организационные

13. Какой налог взимают с владельцев транспортных средств?

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

14. Что из перечисленного входит в систему налоговых органов РФ?

- А) таможенные органы и их территориальные подразделения
- Б) органы государственных внебюджетных фондов
- В) ФНС РФ и его территориальные подразделения
- Г) органы внутренних дел

15. В какой момент заканчивается обязанность выплачивать налоги?

- А) при получении инвестиционного налогового кредита
- Б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
- В) при уплате налога
- Г) при банкротстве предприятия

16. Кто принимает решение о взыскании налога в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?

- А) финансовые органы
- Б) налоговые органы
- В) судебные органы
- Г) правительство или администрация соответствующего уровня

17. Что относится к личным налогам?

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

18. В какой инстанции можно обжаловать акты налоговых органов и действия их должностных лиц?

- А) в вышестоящем налоговом органе
Б) в суде
В) в вышестоящем налоговом органе или в суде
19. Как часто возможно проводить выездную проверку за один и тот же налоговый период?
А) не чаще 1 раза в 2 года
Б) не чаще 1 раза в 3 года
В) не чаще 1 раза за 1 календарный год
20. Какой самый длительный период выездной налоговой проверки?
А) не более двух месяцев
Б) 3 месяца
В) 4 месяца
Г) 6 месяцев
21. Уменьшится ли размер штрафа при наличии смягчающих обстоятельств?
А) нет
Б) да, размер штрафа уменьшается на 50 %
В) да, размер штрафа уменьшается не менее, чем в 2 раза
22. Могут ли налоговые органы при проведении налоговых проверок производить выемку копий документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях?
А) нет
Б) да, с санкции прокурора
В) да, в случае, когда есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены, заменены
Г) да
23. Увеличится ли размер штрафа при наличии отягчающих обстоятельств?
А) Нет
Б) да, размер штрафа увеличивается на 100 %.
В) да, размер штрафа увеличивается на 50 %
24. Сколько длится налоговый период по НДС
А) месяц
Б) квартал
В) месяц, квартал
Г) год

Аттестация 3 (тестовые вопросы)

1. Чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ?
а) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов
б) налог и сбор – идентичные понятия
в) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

2. Что подразумевает налоговое планирование?
- а) оптимизацию налогообложения в целом
 - б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
 - в) оптимизацию только налога на прибыль
 - г) оптимизацию только НДС
3. Кем является потребитель, на которого переложён налог?
- а) источником налога
 - б) носителем налога
 - в) субъектом налога
 - г) налоговым окладом
 - д) объектом налога
4. Что не относится к принципам налогового планирования?
- а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
 - б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
 - в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией
5. Какие функции выполняют налоги?
- а) фискальная и политическая
 - б) фискальная и социальная
 - в) экономическая и политическая
 - г) фискальная и экономическая
6. Чем является налоговое планирование?
- а) является составной частью внутрифирменного планирования
 - б) не является составной частью внутрифирменного планирования
 - в) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой
7. Какой налог поступает в федеральный бюджет?
- а) Акцизы
 - б) налог на имущество организаций
 - в) НДС
 - г) налог на прибыль организаций
8. Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов...
- а) невозможно
 - б) возможно
 - в) возможно в отношении задолженности прошлых лет
9. Отметьте виды ставок налогов:
- а) твердые, пропорциональные и прогрессивные
 - б) твердые, адвалорные и комбинированные
 - в) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные
10. В чем заключается налоговое планирование?
- а) в планировании общей суммы налоговых платежей
 - б) планировании оптимальной суммы налоговых платежей
 - в) планировании налоговых отсрочек и рассрочек

11. Прямые налоги – это ...

- а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий
- б) налоги на потребление
- в) налоги на доходы и имущество
- г) налоги на отдельные товары и услуги
- д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база

12. С чего начинается налоговое планирование?

- а) Выручки
- б) Прибыли
- в) Себестоимости
- г) налоговых льгот
- д) деятельности

13. Косвенные налоги –это...

- а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия
- б) товаров или тариф за услугу
- в) налоги на доходы и имущество
- г) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
- д) налоги на переход собственности от одного лица к другому

14. Что не является элементом налогового планирования?

- а) планирование налоговых льгот
- б) планирование налогового кредита
- в) применение нулевых ставок налога
- г) применение пониженных ставок налога

15. Отметьте основные принципы налогообложения:

- а) политические, экономические и юридические
- б) политические, юридические и организационные
- в) экономические, юридические и организационные

16. Кто несет ответственность за совершение налоговых правонарушений?

- а) Только физические лица
- б) Только организации
- в) Организации и физические лица
- г) Акционерные общества
- д) Резиденты

17. В систему налоговых органов входит:

- а) таможенные органы и их территориальные подразделения
- б) органы государственных внебюджетных фондов
- в) ФНС РФ и его территориальные подразделения
- г) органы внутренних дел

18. Что является налоговой санкцией?

- а) Штраф
- б) Пеня
- в) Арест имущества
- г) Залог имущества

19. Обязанность по уплате налога прекращается:
- а) при получении инвестиционного налогового кредита
 - б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
 - в) в момент налога
 - г) при банкротстве предприятия
20. От чего зависит размер штрафа за нарушение срока постановки на учет?
- а) Организационно-правовой формы налогоплательщика
 - б) Периода нарушения
 - в) Наличие других нарушений
 - г) Решение законодательного органа субъекта федерации
21. Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?
- а) финансовые органы
 - б) налоговые органы
 - в) судебные органы
 - г) правительство или администрация соответствующего уровня
22. Определите сумму штрафа за не предоставление налогоплательщиком декларации в установленный срок?
- а) 5% суммы налога по этой декларации
 - б) 50% суммы по этой декларации
 - в) 100% суммы налога по этой декларации
 - г) 5% суммы налога по этой декларации с учетом ограничений
23. Когда операция по счету в банке приостанавливается?
- а) в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию
 - б) при неуплате пени
 - в) в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика
 - г) при неуплате налогов в установленный срок
24. Какую сумму составляет штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет...
- а) 10 тыс. руб.
 - б) 2 тыс. руб.
 - в) 5 тыс. руб.
 - г) 5% от налоговой базы
 - д) 5% от суммы налога
25. Ставка исчисления НДС по продовольственным товарам первой необходимости?
- а) по ставке 20%
 - б) по основной ставке
 - в) по ставке 10%
 - г) по ставке 18%
26. Предоставление налоговых льгот регламентируется...
- а) Налоговым кодексом РФ
 - б) Трудовым кодексом

- в) Учетной политикой налогоплательщика
 - г) Постановлением правительства РФ
27. Что не является объектом НДС?
- а) выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти
 - б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ
 - в) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
28. Что является косвенным налогом?
- а) Налог на прибыль организации
 - б) Налог на землю
 - в) Налог на имущество организации
 - г) Налог на добавленную стоимость
29. Декларация по НДС составляет:
- а) Покупатель
 - б) налогоплательщик
 - в) налоговый орган
30. Что начисляет налоговый агент?
- а) Налог на доходы физических лиц
 - б) Единый налог на вменённый доход
 - в) Налог на имущество организаций

Аттестация 2 (индивидуальные задания)

Задача 1.

Организация реализовала шампанское в отпускных ценах на сумму 15 000 000 руб. с учётом НДС. Одна бутылка шампанского стоит 70 руб. с учётом НДС (вместимость 0,7 л.). Ставка акциза составляет (11,55 руб. за литр).

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. ООО «Пегас» выпускает сигареты без фильтра. С 1 января 2010 г. по этому виду товаров установлена комбинированная ставка акциза в размере 92 руб. за 1000 шт. + 6,5% расчетной стоимости, определенной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 118 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 10 000 шт. сигарет (500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 13 руб. за пачку.

Определите, какую сумму акциза должно заплатить ООО «Пегас» в бюджет?

Задача 3. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2018 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, - 180000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 150000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) - 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 4. ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По

условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту.

Задача 5. ООО «Пегас» выпускает сигареты без фильтра. С 1 января 2010 г. по этому виду товаров установлена комбинированная ставка акциза в размере 92 руб. за 1000 шт. + 6,5% расчетной стоимости, определенной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 118 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 10 000 шт. сигарет (500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 13 руб. за пачку.

Определите, какую сумму акциза должно заплатить ООО «Пегас» в бюджет?

Задача 6. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2018 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, - 180000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 150000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) - 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 7. ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту.

Аттестация 3 (индивидуальные задания)

Задача 1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства

сроком полезного использования: три года — первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.; девять лет — первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.; 20 лет — первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено — 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения — доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

Задача 3. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2005 г. Вид предпринимательской деятельности — оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла шести человек. За налоговый период налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 1200 руб.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход.

Задача 4. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. За налоговый период сумма поступлений составила 800 тыс. руб., в том числе:

- а) от реализации продукции 500 тыс. руб.
- б) кредит банка 300 тыс. руб.

Сумма расходов, на которые можно уменьшить полученные доходы составила 470 тыс. руб.

Определить сумму единого налога к взносу в бюджет за налоговый период, если за предыдущий отчетный период было внесено в бюджет 2,8 тыс. руб.

Задача 5. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

Задача 6. На балансе организации имеются следующие средства:

1. ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.
2. Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.
3. В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.

Ставки налога на автомобили легковые с мощностью двигателя:

1. До 100 л.с. — 5 руб.
2. 2. Свыше 100 л.с. до 150 л.с. — 7 руб.

На автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб.
 Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей.

Оценка индивидуальных заданий по 2, 3 аттестации приводится в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Оценка индивидуальных заданий

Критерии оценивания	Кол-во баллов
Обучающийся умеет анализировать реальные числовые данные, информацию статистического характера, осуществлять практические расчёты по формулам, пользоваться оценкой и прикидкой при практических расчётах. Обоснованно получен верный ответ. Задача решена на 100%.	5
Обучающийся умеет анализировать реальные числовые данные, информацию статистического характера, осуществлять практические расчёты по формулам. В результате решения задачи получен: - неверный ответ из-за вычислительной ошибки; - верный ответ, но решение недостаточно обоснованно. Задача решена не менее чем на 80%.	4
Обучающийся недостаточно верно анализирует реальные числовые данные, информацию статистического характера, осуществляет практические расчёты по формулам. Решение задачи представлено с ошибками. Задача решена не менее чем на 60%.	3
Обучающийся недостаточно верно анализирует реальные числовые данные, информацию статистического характера, осуществляет практические расчёты по формулам. Решение задачи представлено с ошибками. Задача решена не менее чем на 50%.	2
Решение не соответствует ни одному из критериев, перечисленных выше	1
Максимальный балл	5

3. Оценочные средства для проведения промежуточного контроля (промежуточной аттестации)

Семестр	Вид промежуточной аттестации	Вид контрольного мероприятия	Балльные оценки
3	Зачет	Тестовые задания Экзаменационные вопросы	0-20 0-30

3.1. Тестовые задания

Тестовые задания промежуточной аттестации представляют собой совокупность тестовых вопросов текущего контроля.

3.2 Комплексное задание (экзаменационный билет)

Билеты зачета равноценны по трудности, одинаковы по структуре, параллельны по расположению заданий.

Таблица 3.2 -Критерии оценки экзаменационного билета

Характеристика ответа	Количество баллов за письменный вопрос	Количество баллов за решение задачи
Максимальное количество баллов	20	10
Обучающийся: 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры; 3) излагает материал последовательно и правильно. Задача решена на 100%.	15-20	10
Обучающийся дает полный аргументированный ответ, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет. Задача решена не менее чем на 90%.	9-14	7-9
Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки. Задача решена не менее чем на 70%.	3-8	6-7
Обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Задача решена не менее чем на 50% или не решена полностью	1-2	0-5

3.2.1 Вопросы на зачете (экзаменационные вопросы) – теоретический вопрос

1. Сущность и принципы налогов. Основные цели и задачи налоговой политики государства.
2. Сущность налоговой системы РФ и принципы её построения
3. Государственный бюджет как экономическая категория.
4. Роль налогов в формировании бюджета.
5. Права и обязанности налоговых органов
6. Порядок постановки на учет. Регистрация налогоплательщиков

7. Порядок проведения налоговыми органами выездных и камеральных проверок.
8. Элементы налогообложения их определения и сущность.
9. Федеральные налоги
10. Региональные налоги
11. Местные налоги
12. Налоговая декларация. Основные принципы её заполнения.
13. Штрафы за несвоевременную сдачу декларации
14. Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики, налоговые ставки, освобождение от уплаты НДС. Порядок расчета НДС, налоговая база. Налоговый период по НДС. Сроки подачи декларации по НДС.
15. Акцизы. Виды подакцизной продукции. Объект налогообложения, ставки налога, налоговый пост.
16. Порядок расчета акцизов, налоговые вычеты при определении суммы акциза
17. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты.
18. Определение налогооблагаемой базы при расчете НДФЛ. Ставки и порядок расчета.
19. Налог на прибыль. Налогоплательщики. Что относится к доходам. Методы признания доходов. Кто может применять кассовый метод.
20. Классификация расходов при расчете налога на прибыль. Налоговая база.
21. Ставки налога на прибыль. Порядок расчета налога и авансовых платежей. Налоговый и отчетные периоды.
22. Налог на имущество предприятий. Налогоплательщики. Определение налоговой базы. Организации, освобожденные от уплаты налога на имущество.
23. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики, сроки вручения налогового уведомления. Ставки налога и сроки уплаты.
24. Специальные налоговые режимы. Что их объединяет.
25. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Условия применения УСН. Сроки подачи заявления.
26. Замену каких налогов предусматривает применение УСН. Метод определения доходов. Выбор объекта налогообложения. Налоговые ставки. Расчет налога.
27. Минимальный предел налога при УСН. Суммы уменьшаемые исчисленный налог в бюджет. Налоговый и отчетный период.
28. Единый налог на вмененный доход. Категории плательщиков. Замену каких налогов предусматривает применение ЕНВД. Определение вмененного дохода и правила его расчета. Определение базовой доходности. Корректирующие коэффициенты для расчета ЕНВД. Налоговые ставки. Расчет налога. Налоговый и отчетный период.
29. Единый сельскохозяйственный налог. Налогоплательщики. Организации имеющие право применять ЕСХН. Сроки подачи заявления.

30. Объект налогообложения по ЕСХН. Налоговая ставка. Порядок расчета ЕСХН.

31. Налог на добычу полезных ископаемых. Виды полезных ископаемых подлежащих налогообложению. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых. Определение выручки от реализации добытых полезных ископаемых.

32. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления и уплаты налога.

33. Транспортный налог. Плательщики. Ставки и порядок расчета налога.

34. Налог на игорный бизнес. Плательщики. Объекты налогообложения. Налоговые ставки и кем они устанавливаются. Порядок расчета налога и сроки уплаты.

Налог на землю. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Кадастровая стоимость земельных участков. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.

3.2.2 Задачи на зачете/экзамене – теоретико-практический вопрос

Задача №1 (НДС)

Завод производит телевизоры и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 3100 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1850 руб. (в том числе НДС 20%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 11 телевизоров передал под-шефной школе, 32 шкафа было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №2 (Акцизы)

За отчетный период предприятием было произведено и реализовано оптовому покупателю 350 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 145 000 руб., а также 450 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 66 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №3 (НДФЛ)

Гражданин Иванов А.С. продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 1 млн. 260 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 15500 в месяц. В ноябре ему была выплачена материальная помощь в размере 15000 руб. У него двое детей: один ребенок в возрасте 7 лет, второй студент в возрасте 20 лет. Иванов уплатил за обучение сына сумму в размере 29 000 руб.

Необходимо определить сумму налога с доходов Иванова А.С. как физического лица и сумму налога, которую ему должны вернуть при подаче декларации и заявлении о предоставлении социального вычета.

Задача №4 (Налог на прибыль)

Предприятие, производящее и реализующее вино-водочные изделия, получило в 1 квартале выручку 468 260 руб., в т.ч. НДС по ставке 20% и акциз 57 895 руб. Затраты на производство и реализацию составили 77 610 руб.

Уплачены покупателям штрафы на сумму 3 600 руб. Организацией был заключен договор займа, по которому организация получила 240 000 руб. на 2 года под 20 % годовых, уплачиваемых ежеквартально. Сумма процентов за 1 квартал текущего года уплачена. За предыдущий квартал ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль составила 14 100 руб.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль.

Задача №6 (Патент)

1 мая 2018 года ИП Петров И.А. получил в налоговой службе г. Москвы патент на осуществление предпринимательской деятельности по ремонту и пошиву обуви. Срок действия патента – 5 месяцев. Налоговая база по этому виду деятельности в Москве составляет 600 000 рублей.

Какую сумму нужно будет уплатить Петрову за патент?

Задача №7 (ЕНВД)

Рассчитать, какую сумму вмененного налога должен платить в 2018 году индивидуальный предприниматель, имеющий двух работников и выбравший ЕНВД для розничной торговли. Базовая доходность в месяц равна 1800 рублей/м². К1-1,798. Региональный коэффициент К2 установлен в размере 0,56.

Задача №8 (УСН 6%)

Налогооблагаемая база за 9 месяцев 2018 года составила 1 650 000 руб. Страховые взносы, уплаченные за ИП и за наемных работников составили 45 000 рублей. Авансовые платежи по налогу за 1 полугодие составили 45 000 руб. Определить сумму для уплаты в бюджет.