

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.О.28 Налоги и налогообложение

38.05.01 Экономическая безопасность

Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах

экономист

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	ОПК-2.1 Осуществляет сбор и анализ данных хозяйственного, о, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности	знает - состав и элементы налоговых платежей, уплачиваемых налогоплательщиками как источника формирования финансовых ресурсов
		умеет - анализировать налоговые поступления как источника формирования финансовых ресурсов - самостоятельно осуществлять сбор, анализ и систематизацию данных по налоговым платежам и использовать полученные данные для решения профессиональных задач
		владеет навыками -оценки и интерпретации данных по налоговым платежам, необходимых для решения профессиональных задач
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.2 Проводит процедуру анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультацио	знает -принципы и методы налогового регулирования финансовых отношений и норм налогового законодательства - права и обязанности субъектов налоговых правоотношений, их ответственности за нарушение налогового законодательства - принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации (08.010 D/01.7 Зн.7) - принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности (08.010 D/01.7 Зн.9)

		нного проекта) и целью вида профессиональной деятельности	умеет - анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами; - выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств -применять методы, способы и инструменты налогового регулирования финансовых отношений в целях формирования и использования финансовых ресурсов в конкретных экономических системах
			владеет навыками - координации работы контролирующих органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах - оценки эффективности и правомерности применения методов, способов и инструментов налогового регулирования в целях обеспечения финансовой безопасности
УК-10 принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	Способен	УК-10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели формы участия государства в экономике	знает - терминологию, базовых принципов и процедур налогообложения, взаимосвязи и взаимообусловленности участников налоговых отношений, системы взимаемых налоговых платежей, их сущность и содержание
			умеет - обосновывать общие подходы к исполнению налоговой обязанности на основании правовых знаний в области налогообложения
			владеет навыками - работы с Налоговым кодексом РФ и другими нормативно-правовыми актами в области налогообложения

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Основы налогообложения			
1.1.	Налоги в экономической системе общества	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Рабочая тетрадь, Устный опрос
1.2.	Налоговая система	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Устный опрос
1.3.	Общие подходы к исполнению налоговой обязанности	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Устный опрос

1.4.	Налоговое регулирование	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.5.	Налоговый контроль	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Устный опрос, Рабочая тетрадь
1.6.	Контрольная точка 1	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Контрольная работа
2.	2 раздел. Система налоговых платежей			
2.1.	Косвенные налоги: НДС, акцизы	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
2.2.	Налог на доходы физических лиц	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
2.3.	Страховые взносы в социальные фонды	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
2.4.	Налог на прибыль организаций	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Устный опрос
2.5.	Налогообложение природопользования	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест
2.6.	Региональные налоги	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест
2.7.	Местные налоги	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест
2.8.	Специальные налоговые режимы	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест
2.9.	Прочие налоговые платежи	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест
2.10.	Контрольная точка 2	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Контрольная работа
2.11.	Контрольная точка 3	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	Контрольная работа
2.12.	Подготовка к экзамену	5	УК-10.1, ОПК-2.1, ПК-1.2	
	Промежуточная аттестация			Эк

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			

	Для оценки знаний		
1	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
2	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
	Для оценки умений		
3	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
4	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала.	Образец рабочей тетради
5	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи	Задачи направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности и повседневной жизни	Комплект практико-ориентированных и ситуационных задач
	Для оценки навыков		
	Промежуточная аттестация		

6	Экзамен	Средство контроля усвоения учебного материала и формирования компетенций, организованное в виде беседы по билетам с целью проверки степени и качества усвоения изучаемого материала, определить необходимость введения изменений в содержание и методы обучения.	Комплект экзаменационных билетов
---	---------	--	----------------------------------

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Налоги и налогообложение"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ РАБОЧЕЙ ТЕТРАДИ

Тема . Страховые взносы в социальные фонды

Задание 1.

Организация за расчетный период выплатила своему работнику:

- 1) заработную плату - 220 000 руб.;
- 2) премиальные доплаты - 60 000 руб.;
- 3) командировочные расходы - 35 000 руб.;
- 4) единовременное вознаграждение за выслугу лет - 20 000 руб.;
- 5) отпускные - 18 000 руб.;
- 6) пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.

Определить суммы страховых взносов.

Задание 2.

Рассчитайте общую сумму страховых взносов, уплаченных работодателем в государственные внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС) за полугодие 2017 года с суммы выплат, начисленных организацией в пользу работника Иванова М.А.:

январь - з/п 155 000 руб., премия 10 000 руб.; февраль - з/п 172 000 руб., премия 25 000 руб.; март - з/п 148 000 руб., премия 22 000 руб.; апрель - з/п 134 000 руб., премия 35 000 руб.; май - з/п 182 000 руб., премия 25 000 руб.; июнь - з/п 193 000 руб., премия 70 000 руб.

Задание 3.

Организацией произведены следующие начисления и выплаты в пользу работников:

- заработная плата в денежной форме - 300 тыс. руб.;
- часть заработной платы выдана в натуральной форме по себестоимости продукции организации на сумму - 50 тыс. руб.;
- премии по результатам труда - 54 тыс. руб.;
- компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении - 15 тыс. руб.;
- выплачены пособия по временной нетрудоспособности - 11 тыс. руб.;
- оплата по договорам возмездного оказания услуг - 28 тыс. руб.;
- доплата за ночную работу - 14 тыс. руб.;
- страховые платежи по договорам страхования работников на случай утраты трудоспособности - 8 тыс. руб.

Рассчитайте суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, учитывая, что суммы выплат по отдельным работникам меньше предельного значения.

Задание 4.

ИП Зайцев А.Е. занимается пошивом верхней одежды. Он применяет труд наемных работников:

- Миронова О.Л., оклад 18 700 руб., надбавка за стаж 20% к окладу, в марте выплачивалась премия к празднику 2 000 руб.
- Анищенко С.Т., оклад 19 200 руб., надбавка за стаж 25% к окладу, в марте выплачивалась премия к празднику 2 000 руб.

- Кирилова В.А., оклад 18 300 руб., надбавка за стаж 10% к окладу, в марте выплачивалась премия к празднику 2 000 руб.

Определите сумму начисления страховых взносов за текущий год по всем Государственным внебюджетным фондам для каждого работника и самого предпринимателя, если годовая выручка составила 450 000 руб.

Задание 5.

В К(Ф)Х трудовую деятельность ведут глава хозяйства - Плугин И.К., его супруга - Плугина А.В., его сын - Плугин К.И. и наемный работник Хаустов А.С. По результатам календарного года выручка от реализации выращенных в хозяйстве овощей составила 1 510 000 руб. Выплаты в пользу наемного работника - 150 000 руб. Рассчитайте взносы во внебюджетные фонды.

ТИПОВЫЕ СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Тема . Налоговое регулирование

Задание 1. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности. Дайте правовую оценку ситуации.

Задание 2. Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кто прав в возникшем споре?

ТИПОВЫЕ КЕЙС-ЗАДАЧИ

Тема . Специальные налоговые режимы

Задание 1.

ООО «АГРО-ПЛЮС» учреждено Пшеничным П.П., зарегистрировано в 2002 году и осуществляет деятельность по выращиванию овощных культур на собственном земельном участке площадью 150 га (кадастровой стоимостью 51 080 руб./га) на территории с. Александровского Ставропольского края.

Численность работников - 5 человек. Ежемесячный оклад директора - 30 000 руб., агронома - 25 000 руб., разнорабочих - по 20 000 руб.

На балансе числятся: здание среднегодовой стоимостью 1000 000 руб., объект незавершенного строительства - 3 000 000 руб., машина для перевозки и внесения минеральных удобрений - 300 000 руб., автомобиль грузовой с мощностью двигателя 160 л.с. - 420 000 руб. (поставлен на баланс в феврале 2014 года).

Общая выручка за год составила 5 210 000 руб. без НДС, в том числе 3 810 000 от реализации сельхозпродукции.

Затраты с учетом НДС составили на семена - 300 000 руб., удобрения - 400 000 руб., оплата услуг сторонних организаций - 100 000 руб.

В качестве режима налогообложения выбрана общая система налогообложения (ОСН).

1. Определить налоговую и фискальную нагрузку сельскохозяйственной организации исходя из данных.

2. Предложите варианты оптимизации налоговой и фискальной нагрузки для сельскохозяйственной организации.

ТИПОВЫЕ ТЕМЫ ГРУППОВЫХ И/ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ТВОРЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Тема . Налоговая политика

Налоговая политика, являясь частью финансовой политики государства, представляет собой совокупность мероприятий государства в налоговой сфере. В мировой практике налогообложения

выделяют три типа налоговой политики:

- политика максимальных налогов.
- политика разумных налогов, или экономического развития.
- политика социальной направленности.

Чаще всего данные типы налоговой политики используются не в чистом виде, а в различном их сочетании, когда какой-либо тип является преобладающим. Для России характерен второй тип налоговой политики в сочетании с третьим.

При рассмотрении налоговой политики РФ необходимо различать такие понятия, как субъекты налоговой политики, принципы формирования, цели и методы.

В Российской Федерации субъектами налоговой политики являются Федерация, республики, области, края, автономные области, города федерального значения - Москва и Санкт-Петербург, а также местное самоуправление - города, районы, районы в городах.

Результативность налоговой политики в значительной мере зависит от того, какие принципы государство закладывает в ее основу. Различают следующие основные принципы построения налоговой политики РФ:

- соотношение прямых и косвенных налогов;
- применение прогрессивных ставок налогообложения пропорциональных ставок;
- дискретность или непрерывность налогообложения;
- широта применения налоговых льгот, их характер и цели;
- использование системы вычетов, скидок и изъятий и их целевая направленность;
- степень единообразия налогообложения для различного рода доходов и налогоплательщиков;
- методы формирования налоговой базы.

Нередко к принципам налоговой политики относят также соотношения федеральных, региональных и местных налогов.

Методы осуществления налоговой политики зависят от тех целей, которые стремится достичь государство. В РФ используют следующие методы: изменение налоговой нагрузки на налогоплательщика, замена одних способов или форм налогообложения другими, изменение сферы распространения тех или иных налогов или же всей системы налогообложения, введение или отмена налоговых льгот и преференций, введение дифференцированной системы налоговых ставок.

Эффективность проводимой налоговой политики находит своё отражение в экономическом состоянии отдельных регионов и страны в целом.

В этой связи для достижения поставленной цели необходимо:

- определить объект исследования - один из регионов СКФО;
- провести анализ его социально-экономического развития и выявить основные региональные проблемы;
- идентифицировать тип региональной налоговой политики, оценить эффективность ее реализации и определить налоговый потенциал субъекта РФ;
- разработать предложения по совершенствованию региональной налоговой политики в рамках предложенного модератором команде типа налоговой политики.

ТИПОВЫЕ ТЕМЫ ГРУППОВЫХ И/ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ

Тема . Налоговый менеджмент

Обоснуйте оптимальный режим налогообложения.

Предприятия общественного питания - ресторан ЗАО «Медвежья берлога», созданное в апреле 2012 года, обслуживает в основном членов Клуба профессионалов (менеджеров компании одной из отраслей экономики России). Клуб функционирует в форме некоммерческого партнерства. Деловые встречи (заседания) клуба проводятся в зале ресторана за обедом или ужином. Ресторан также осуществляет обслуживание различных мероприятий.

Ресторан (на 50 посадочных мест) как коммерческое предприятие находится в собственности одной из организаций - членов НКП. Данная организация вложила большие средства в основные фонды (на 400 млн. руб.). Создала современный интерьер. Израсходовала значительные средства на разработку и изготовление фирменной одежды.

Подобрала профессионалов в сфере питания, гарантированно обеспечивает высокое качество всех блюд, в том числе фирменных, высочайший уровень сервиса. Это требует весьма значительных

расходов на оплату труда персонала ресторана, приобретение дорогостоящих экологически чистых продуктов.

За весь период функционирования ресторан ни разу не получил прибыль.

Члены Клуба ежеквартально вносят членские взносы в НКП. Однако их размер не обеспечивает покрытие расходов за пользование услугами ресторана. Коллективные мероприятия для организаций - членов НКП оплачиваются отдельно. Ресторан не работает в режиме свободного посещения - по согласованному решению членов клуба привлечение других клиентов весьма ограничено. Таким образом, дополнительные доходы составляют незначительную часть.

Предложите комплекс мер, направленных на достижение предпринимательской цели - максимальное получение прибыли рестораном.

Оцените налоговую составляющую ЗАО за налоговый период в случае его работы по общей системе налогообложения и упрощенной системе налогообложения на основе следующих данных:

1. Выручка от реализации продукции собственного производства составила 48 500,0 тыс.руб., покупных товаров - 10 000,0 тыс. руб. с НДС.

2. Получены счета и счета-фактуры за сырье и товары на сумму 41 000,0 тыс. руб. с НДС, которые оплачены ресторанам. 70% сырья было использовано в производстве реализованной продукции, столько же приобретенных товаров было реализовано. Транспортные расходы по завозу сырья и товаров оплачены в сумме 560,0 тыс. руб. с НДС.

3. Расходы на выкладку покупных товаров составили 108, 2 тыс. руб. с НДС.

4. По результатам инвентаризации товаров выявлены: излишки товаров на сумму 110,0 тыс. руб. по рыночной стоимости; недостача товаров на сумму 23,0 тыс. руб. (по покупным ценам), в том числе 1,3 тыс. руб. - потери в результате норм естественной убыли, а на сумму 6 тыс. руб. виновники не выявлены.

5. Приобретено импортное сырье, таможенная стоимость которого составляет 300,0 тыс. руб. На таможне были уплачены НДС, таможенная пошлина -24,0 тыс. руб., сбор за таможенное оформление -3,0 тыс. руб. Все сырье было использовано в производстве.

6. Получены, но не оплачены счета за коммунальные услуги в размере 514,0 тыс. руб. с НДС.

7. Расходы на рекламу составили 167,0 тыс.руб. без НДС, в том числе раздача призов во время рекламной акции -96,0 тыс. руб.

8. Ресторан провел исследование рынка на сумму 80,0 тыс. руб. с НДС. Имеется акт о выполнении маркетинговых услуг сторонней организации, услуга оплачена.

9. Начислена и выплачена работникам заработная плата в размере 3974,0 тыс. руб., премии из фонда материального поощрения - 485,0 тыс. руб. Выплачены заработная плата и премии в размере 80% от начисленных.

10. Перечислены страховой компании платежи на добровольное личное страхование на случай потери трудоспособности, в расчете на 1 год - 600,0 тыс. руб. (на 25 чел).

11. Получен и оплачен счет за разговоры сотрудников по мобильным телефонам в сумме 68,0 тыс.руб. с НДС.

12. Остаточная стоимость основных средств - 320,0 млн. руб., основные средства относятся к 5-ой амортизационной группе, месячная норма амортизации 2,7%.

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ВАРИАНТАМ (КОНТРОЛЬНАЯ АУДИТОРНАЯ РАБОТА) ПО ВСЕМ ТЕМАМ

Вариант 1

1. Назовите формы и методы налогового контроля.
2. Выберите правильный ответ:
 1. Налоговая ставка - это:
 - размер годового налогового платежа;
 - единица измерения взимаемого налога;
 - налоговый оклад;
 - размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

2. Выездной налоговой проверкой может быть охвачена деятельность налогоплательщика в течение:
- 1 года
 - 2 лет
 - 3 лет
 - 5 лет
3. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18%, НДС исчисляется:
- по средней ставке;
 - при отсутствии раздельного учета - по ставке 10%;
 - по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;
 - по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.
4. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:
- основные средства, нематериальные активы и запасы;
 - денежные средства;
 - финансовые вложения;
 - только основные средства.
5. Не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:
- организации, имеющие представительства;
 - организации, осуществляющие реализацию сельскохозяйственной продукции собственного производства;
 - казенные, бюджетные и автономные учреждения.
6. У организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, стоимость амортизируемого имущества не должна превышать:
- 50 млн. руб.;
 - 100 млн. руб.;
 - 150 млн. руб.
7. В связи с переходом на уплату единого налога на вмененный доход не взимается:
- транспортный налог;
 - налог на имущество организаций;
 - земельный налог.
8. Базовая доходность при оказании ветеринарных услуг составляет:
- 7 500 руб.;
 - 9 000 руб.;
 - 10 000 руб.
9. Какова ставка патентной системы налогообложения?
- 1%;
 - 6%;
 - 15%.
10. Налоговая база ЕСХН может быть уменьшена на сумму убытка, полученного в предыдущих налоговых периодах:
- на 30%;
 - на 50%;
 - на 100%.

Типовые задачи репродуктивного уровня (оценка умений):

Сельскохозяйственная организация реализовала в 3 квартале продукции на сумму 400 тыс. руб. без НДС по ставке 10% и на сумму 320 тыс. руб. без НДС по ставке 18%. Для производства продукции были приобретены и использованы материалы на сумму 240 тыс. руб. с учетом НДС, а также оказаны услуги производственного характера на 84 тыс. руб. с учетом НДС. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Укажите сроки уплаты налога. Типовые задачи реконструктивного уровня (оценка умений, навыков):

С 01 января 2012 года организация перешла на упрощенную систему налогообложения. В

качестве объекта выбраны доходы. За налоговый период организацией было получено 600 000 руб. доходов. Расходы за этот же период составили 500 000 руб., в том числе 150 000 руб. были истрачены на покупку складского помещения. Авансовые платежи по итогам отчетных периодов составили соответственно 5 000 руб., 7 000 руб., 11 800 руб. Определите размер единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения. Заполните налоговую декларацию.

Типовая задача творческого уровня (оценка навыков):

ООО «НИВА» учреждено Петровым П.П., зарегистрировано в 2012 году и осуществляет деятельность по выращиванию пшеницы на собственном земельном участке кадастровой стоимостью 1 000 000 руб. на территории с. Татарка Шпаковского района Ставропольского края. Численность работников - 5 человек. Ежемесячный оклад директора - 30 000 руб., агронома - 25 000 руб., разнорабочих - по 20 000 руб. На балансе числятся: здание среднегодовой стоимостью 1 000 000 руб., объект незавершенного строительства - 3 000 000 руб., зерноуборочный комбайн - 300 000 руб., Трактор Т-150 К (165 л.с.) 800 000 руб., автомобиль грузовой с мощностью двигателя 160 л.с. - 420 000 руб. (поставлен на баланс в феврале 2015 года). Общая выручка за год составила 5 210 000 руб. без НДС, в том числе 3 810 000 от реализации сельхозпродукции. Затраты с учетом НДС составили на семена - 300 000 руб., удобрения - 400 000 руб., оплата услуг сторонних организаций - 100 000 руб. Определить оптимальную налоговую нагрузку.

Вопросы и задания к экзамену

Теоретические вопросы

1. Экономическое содержание налогов.
2. Элементы налога, их характеристика.
3. Налоговая система РФ.
4. Налоговая политика, ее содержание.
5. Налоговое обязательство и его исполнение.
6. Формы и методы налогового контроля.
7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
8. Экономическая сущность добавленной стоимости и особенности ее налогообложения.
9. Плательщики, объект обложения НДС.
10. Налоговая база НДС, особенности ее исчисления по видам деятельности.
11. Ставки НДС, их применение.
12. Порядок исчисления и уплаты НДС.
13. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение.
14. Плательщики акцизов, объект обложения. Определение налоговой базы.
15. Ставки акцизов, основы их дифференциации.
16. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
17. Состав плательщиков, объект обложения НДС. Определение налоговой базы.
18. Доходы, не подлежащие обложению НДС.
19. Налоговые вычеты по НДС.
20. Ставки НДС.
21. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет.
22. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
23. Плательщики налога на прибыль организаций, объект обложения и его состав.
24. Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций.
25. Обложение отдельных видов доходов организаций налогом на прибыль.
26. Налоговый учет: порядок применения, назначение, цели ведения налогового учета.
27. Налог на имущество организаций.
28. Транспортный налог.
29. Налог на игорный бизнес.
30. Земельный налог.
31. Налог на имущество физических лиц.
32. Необходимость специальных налоговых режимов.
33. Единый сельскохозяйственный налог.

34. Упрощенная система налогообложения.
35. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
36. Патентная система налогообложения: особенности исчисления и уплаты.
37. Водный налог.
38. Налог на добычу полезных ископаемых.
39. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
40. Государственная пошлина.

Типовые задачи к экзамену

1. Задача. Гражданин открыл депозитный счёт в коммерческий банк сроком на 1 год в размере 20 000 руб. под 17% годовых. Действующая ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25%. Определите размер налога на доходы физических лиц, который должен удержать банк.
2. Задача. Организация применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. По итогам налогового периода отгружено сельскохозяйственной продукции собственного производства и рыбы на 2 600 000 руб., на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 100 000 руб. Расходы составили 2 250 000 руб., из которых оплачено 90%. Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.
3. Задача. Организация, переведенная на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, в I квартале 2012 года осуществляла розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала: в январе 110 м²; в феврале 94 м²; в марте 118 м². В этот же период времени в организации работало 10 человек, за которых ежемесячно перечислялись взносы на обязательное пенсионное страхование по 7 000 руб. Корректирующие коэффициенты составили базовой доходности: $K_1 = 1,372$; $K_2 = 0,4$. Определите, какую сумму налога необходимо перечислить в бюджет по итогам I квартала 2012 года.
4. Задача. С 01 января 2012 года организация перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта выбраны доходы. За налоговый период организацией было получено 600 000 руб. доходов. Расходы за этот же период составили 500 000 руб., в том числе 150 000 руб. были истрачены на покупку складского помещения. Авансовые платежи по итогам отчетных периодов составили соответственно 9 000 руб., 10 000 руб., 11 800 руб. Определите размер единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения.
5. Задача. В налоговом периоде организация реализовала продукцию на сумму 1 300 000 руб. (в том числе НДС). В этом же периоде закуплено полуфабрикатов для производства этой продукции на сумму 700 000 руб. (без учета НДС). Все закупки оформлены счетами-фактурами. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
6. Задача. Петров И.В. получил беспроцентную ссуду в сумме 40 000 руб. на 1 год. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи заемных средств составила 8,25%. Определите размер налога на доходы физических лиц с материальной выгоды.
7. Задача. Здание ВУЗа расположено в центре Ставрополя и занимает земельный участок площадью 400 м², а общая площадь помещений 4000 м². Часть помещений площадью 1000 м² сдается в аренду. Кадастровая стоимость участка 12000 тыс. руб. Рассчитать сумму земельного налога.
8. Задача. У торговой организации, созданной 5 мая 2012 г., стоимость основных средств составила 10 000 тыс. руб. В течение остальных месяцев организация приобретала и устанавливала торговое оборудование и контрольно-кассовую технику, благодаря чему стоимость основных средств постоянно возрастала (тыс. руб.): на 1.06 - 11 000, на 1.07 - 12 000, на 1.08 - 13 000, на 1.09 - 14 000, на 1.10 - 15 000, на 1.11 - 16 000, на 1.12 - 17 000, на 1.01.2013 - 18 000. Рассчитайте авансовые платежи организации и сумму налога на имущество за налоговый период.
9. Задача. Представительство французской компании «Дюпон» владеет недвижимым имуществом, инвентаризационная стоимость которого на 1 января 2012 г. составляла 12 млн. руб. 12 апреля представительство взяло в аренду легковой автомобиль марки «Мерседес-Бенц» сроком до 31.12.2012 г. Мощность двигателя - 300 л.с., остаточная стоимость - 1 млн. руб. Рассчитайте сумму налога на имущество, подлежащую уплате за налоговый период.
10. Задача. Организация «Вулкан», созданная в сфере игорного бизнеса, 5 июля 2012 г. подала заявление в налоговый орган о регистрации по месту своего нахождения 10 игровых автоматов и 1 игрового стола с двумя полями. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, имея в

виду, что с 1 января 2012г. установлены максимальные ставки налога на игорный бизнес.

11. Задача. Иванов П.С. купил 3 сентября 2012 г. подержанный легковой автомобиль марки «Жигули» (100л.с.) за 30 тыс. руб., а 5 сентября поставил на учет. Через две недели удачно продал автомобиль за 40 тыс.руб., оформив снятие с учета в тот же день. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую Иванову П.С. предстоит уплатить

12. Задача. На балансе у организации с 1 января 2012г. числятся 2 легковых автомобиля - «Мерседес-Бенц» с двигателем 300 л.с. и «Джип-Чероки» с двигателем 350 л.с. В июле был куплен и поставлен на учет микроавтобус «Тойота» с двигателем 200 л.с. Рассчитайте авансовые платежи и сумму транспортного налога за налоговый период.

13. Задача. Герой России, женат, летчик гражданской авиации первого класса имеет совместно проживающую с ним дочь в возрасте 15 лет. По месту основной работы начислена заработная плата: за январь – 8200 руб.; за февраль – 8800 руб.; за март - 7500 руб.; за апрель – 8600 руб.; за май – 8500 руб.; за июнь – 7200 руб. Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы физических лиц за полугодие

14. Задача. Определите сумму материальной выгоды и исчислите сумму налога на доходы физических лиц с материальной выгоды по следующим данным: Работнику в предприятии выдан заем в размере 60000 руб. на 3 месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору - 3% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ - 9% годовых.

15. Задача. В отчетном периоде поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 118 000 руб. с учетом НДС. Фактически произведенные материальные затраты составили 25 000 руб. Прочие затраты, учитываемые в составе производственных затрат составили 10 тыс. руб. Начислено амортизации в сумме 10 000 руб. Получены взносы в уставный фонд - 50 000 руб. Рассчитать налог на прибыль в отчетном периоде.

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

ТИПОВЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Тема . Налоговая система

1. Раскройте содержание налоговой системы.
2. Назовите особенности видов налоговой системы.
3. Перечислите и охарактеризуйте структурные элементы налоговой системы.
4. Назовите организационные принципы построения современной налоговой системы РФ.
5. В чем заключается влияние налоговой системы на экономику России.

ТИПОВЫЕ ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Тема . Прочие налоговые платежи

1. Средства самообложения граждан как фактор экономической безопасности муниципального образования.
2. Налоговая безопасность как элемент национальной безопасности государства
3. Обеспечение налоговой безопасности российских организаций
4. Налоговая безопасность организации в области оптимизации налогообложения
5. Налоговая безопасность как составная часть экономической безопасности малого и среднего бизнеса
6. Налоги как фактор экономической безопасности государства
7. Налоги как фактор финансовой безопасности государства
8. Налоги как фактор экономической безопасности региона

ТИПОВЫЕ ТЕМЫ ЭССЕ

Тема . Общие подходы к исполнению налоговой обязанности

1. Система налогового законодательства в РФ: направления совершенствования.
2. Проблемы исполнения налоговой обязанности.
3. Проблемы взыскания налоговой задолженности.
4. Проблемы обеспечения исполнения налоговой обязанности.