

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
международной экономики и ВЭД



доц. Ендовицкая Е.В.
20.03.2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ПРОГРАММЫ ПОДГОТОВКИ
СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА**

ОП.08 Налоги и налогообложение

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Квалификация выпускника – операционный логист

Форма обучения очная

Учебный год: 2025-2026

Семестр(ы): 4

Рекомендована: Научно-методическим советом факультета международных отношений
протокол от 20.03.2024 № 3

Составители программы: Борщевская Елена Петровна, доцент кафедры международной
экономики и ВЭД

2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИН

ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.08 Налоги и налогообложение

Программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, утвержденного Приказом Минпросвещения России от 21.04.2022 № 257 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике», входящей в укрупненную группу специальностей 38.00.00 Экономика и управление.

1.1. Область применения программы

Программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, входящей в укрупненную группу специальностей 38.00.00 Экономика и управление.

1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Дисциплина обязательной части общепрофессионального цикла.

1.3. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

уметь:

- определять объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога;
- применять на практике изменения законодательных норм в области налогообложения;
- определять налогооблагаемую базу и производить расчеты сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет;
- осуществлять поиск информации, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач в области налогообложения;
- исчислять налоговую базу действующих налогов;
- применять налоговые льготы по действующим налогам;
- составлять и заполнять налоговую отчетность;

знать:

- основы аспекты налогообложения, элементы налогообложения;
- права, обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- основные базовые экономические понятия и категории в сфере налогообложения;
- основные направления налоговой политики Российской Федерации;
- принципы построения и функционирования налоговой системы;
- содержание основных нормативно – правовых документов в области налогообложения;
- механизм исчисления, взимания и уплаты налогов и сборов, действующих в настоящее время в Российской Федерации.

Результатом освоения программы учебной дисциплины является овладение обучающимся общими (ОК) компетенциями:

Код компетенции	Содержательная часть компетенции
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ПК 1.1	Осуществлять сопровождение, в том числе документационное, процедуры закупок.

1.4. Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины: максимальной учебной нагрузки обучающегося 42 часов, в том числе: аудиторной учебной работы обучающегося (обязательных учебных занятий) 20 часов; внеаудиторной (самостоятельной) учебной работы обучающегося 10 часов.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	42
Аудиторная учебная работа (обязательные учебные занятия) (всего)	20
в том числе:	
лекции	10
практические работы	10
Внеаудиторная (самостоятельная) учебная работа обучающегося (всего)	10
Итоговая аттестация в форме экзамена	12

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины **ОП.08 Налоги и налогообложение**

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, Практические работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объём часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения			
Тема 1.1. Теоретические аспекты налогообложения	<i>Содержание учебного материала:</i> Экономическая сущность налогов. Особенности построения налоговой системы в РФ. Функции и принципы налогов. Классификация налогов. Основные элементы налогообложения.	0,5	1
	<i>Практические работы.</i> Рассмотрение основных этапов реформирования налоговой системы России	0,5	2
	<i>Самостоятельная работа обучающихся:</i> Охарактеризуете основные периоды развития налогообложения и значимые налоговые реформы 18-20 вв. в России	1	3
Тема 1.2. Налоговая политика государства	<i>Содержание учебного материала:</i> 1. Понятие и сущность налоговой политики государства, управление налогообложением. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Типы налоговой политики. Налоговый механизм и его основные элементы. Методы государственного налогового регулирования	0,5	1
	<i>Практические работы:</i> Ситуационные задания по правам и обязанностям субъектов налоговых правоотношений	0,5	2
	<i>Самостоятельная работа обучающихся:</i> Изучение научной мысли по налогообложению (теория обмена, атомистическая теория, классическая, кейнсианская, монетаристическая теории, теории единого налога, теория соотношения прямого и косвенного налогообложения)	1	3
Тема 1.3. Налоговый контроль РФ	<i>Содержание учебного материала:</i> Система налоговых органов РФ, их структура и задачи. Сущность налогового контроля, формы налогового контроля. Виды налоговых проверок: камеральная и выездная. Их периодичность, порядок проведения и оформление результатов. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков. Налоговая тайна	1	1
	<i>Практические работы:</i> Ситуационные задания по проведению налогового контроля и оформлению результатов проверки	1	2

	<i>Самостоятельная работа обучающихся:</i> Проработка Налогового кодекса РФ главы 14 «Налоговый контроль»	1	3
Раздел 2. Федеральные и региональные налоги			
Тема 2.1. Налогообложение косвенных налогов: НДС, акцизы	<i>Содержание учебного материала:</i> Механизм исчисления и уплаты НДС и акцизов: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые вычеты, механизм исчисления, ставки. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая декларация	2	1
	<i>Практические работы:</i> Решение задач по расчету акцизов и налога на добавленную стоимость	2	2
	<i>Самостоятельная работа обучающихся:</i> Составление и заполнение налоговой декларации по НДС	1	3
Тема 2.2. Налогообложение юридических лиц: налог на прибыль	<i>Содержание учебного материала:</i> Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты, механизм исчисления, ставки. Налог на прибыль: расходы учитываемые и не учитываемые при формировании налоговой базы по налог на прибыль, внереализационные расходы	2	1
	<i>Практические работы:</i> Решение задач по расчету налога на прибыль	2	2
	<i>Самостоятельная работа обучающихся:</i> Составление и заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль	1	3
Тема 2.3. Налогообложение физических лиц: НДФЛ	<i>Содержание учебного материала:</i> Порядок исчисления и уплаты НДФЛ: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, доходы не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты НДФЛ, механизм исчисления, ставки.	1	1
	<i>Практические работы:</i> Решение задач по исчислению НДФЛ	1	2
	<i>Самостоятельная работа обучающихся:</i> Составление и заполнение налоговой декларации по НДФЛ	2	3
Тема 2.4. Региональные налоги: налог на имущество организации, транспортный	<i>Содержание учебного материала:</i> Механизм исчисления и уплаты налог на имущество организации, транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты, механизм исчисления, ставки.	1	1
	<i>Практические работы:</i> Решение задач по расчету налог на имущество организации, транспортный налог	1	2

налог		<i>Самостоятельная работа обучающихся:</i> Составление и заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организации, транспортному налогу	1	3
Раздел 3. Специальные налоговые режимы				
Тема	3.1.	<i>Содержание учебного материала:</i> Условия и порядок начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Налоговая декларация. Порядок исчисления и взимания единого налога при применении УСН. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. ЕНВД для отдельных видов деятельности, его основные элементы. Порядок перехода и применения Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики, объект, ставки, льготы	1	1
Упрощенная система налогообложения		<i>Практические работы:</i> Решение задач по расчету налог по упрощенной системе налогообложения	1	2
		<i>Самостоятельная работа обучающихся:</i> Составление и заполнение налоговой декларации по налогам упрощенной системе налогообложения	1	3
Тема	3.2.	<i>Содержание учебного материала:</i> Право применения патентной системы налогообложения и ее сущность. Совмещение патентной системы налогообложения с иными системами налогообложения. Патент и срок его действия. Процедура постановки на учет. Налоговый период. Порядок расчета и оплаты налога. Утрата права на применение патентной системы налогообложения. Налоговый учет. Налоговая декларация.	1	1
Патентная система налогообложения		<i>Практические работы:</i> Решение задач по расчету налог по патентной системе налогообложения	1	2
		<i>Самостоятельная работа обучающихся:</i> Проработка налогового кодекса глава 26.5 «Патентная система налогообложения»	1	3
Экзамен			12	
Итого			42	-

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

- 1 - ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
- 2 - репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
- 3 - продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

1. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Материально-техническое обеспечение

Учебная аудитория (ауд. 207): специализированная мебель, ноутбук, проектор, экран для проектора

WinPro 8, OfficeSTD, браузер Google Chrome

Учебная аудитория (ауд. 109): специализированная мебель, ноутбук, проектор, экран для проектора

WinPro 8, OfficeSTD, браузер Google Chrome

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Чернопяттов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопяттов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604> (дата обращения: 28.11.2023). – Библиогр.: с. 515-519. – ISBN 978-5-4499-2650-0. – Текст : электронный.

2. Шакирова, А. Г. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов СПО : [12+] / А. Г. Шакирова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 102 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570998> (дата обращения: 28.11.2023). – ISBN 978-5-4499-0430-0. – DOI 10.23681/570998. – Текст : электронный.

3. Бондарева, Н. А. Финансы, налоги и налогообложение : учебник : [16+] / Н. А. Бондарева. – Москва : Университет Синергия, 2018. – 128 с. : ил. – (Легкий учебник). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=490890> (дата обращения: 28.11.2023). – Библиогр. с. 124-126. – ISBN 978-5-4257-0274-6. – Текст : электронный.

4. Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 300 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02641-6. – Текст : электронный.

5. Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / Заболотни Г.И. — Саратов : Профобразование, 2022. — 87 с. — ISBN 978-5-4488-1384-9. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116267.html> (дата обращения: 07.01.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/116267>

6. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469698>

7. Михайлюк О.Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / Михайлюк О.Н., Беликова О.А.. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 97 с. — ISBN 978-5-4497-1558-6. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/118017.html> (дата обращения: 07.01.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/118017>

8. Чернопяттов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А. М. Чернопяттов. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. — 346 с. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552> (дата обращения: 02.08.2021). — Библиогр.: с. 332-335. — ISBN 978-5-4475-9954-6. — DOI 10.23681/498552. — Текст : электронный.

9. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н. Д. Эриашвили, Г. Б. Поляк, Н. М. Бобошко и др. ; ред. А. Е. Суглобов, В. И. Бобошко. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 543 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426626> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02591-9. – Текст : электронный.

10. Налоги и налогообложение : практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов : Профобразование, 2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4488-0615-5. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROFобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/91896>

11. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470004>

Дополнительные источники:

1. Афончикова В.А. Налоги и налогообложение : практикум / Афончикова В.А., Талдонова С.С., Шабанова М.Р.. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2022. — 192 с. — ISBN 978-5-7014-1059-4. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126973.html> (дата обращения: 07.01.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Митрофанова, И. А. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Митрофанова, А. Б. Тлисов, И. В. Митрофанова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 282 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9383-4. – DOI 10.23681/476730. – Текст : электронный.

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>

4. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 438 с. — 230 (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469462>

5. Сидорова Е.Ю. Налоги и налогообложение (бакалавриат) : практикум / Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю.. — Москва : Издательский Дом МИСиС, 2021. — 113 с. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116948.html> (дата обращения: 07.01.2023).

Нормативные документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа справочно-правовая система Гарант.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (в 2 частях) от 05.08.2000 N 117-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа справочно-правовая система Гарант.

3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа справочно-правовая система Гарант.

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа справочно-правовая система Гарант.

Информационные электронно-образовательные ресурсы:

1. <http://www.e.lanbook.com/> ЭБС Издательства «Лань»
2. <http://www.biblioclub.ru/> ЭБС «Университетская библиотека Online»
3. <https://edu.vsu.ru/> Электронный университет ВГУ
4. <http://www.minfin.ru/ru/> Министерство финансов Российской Федерации : официальный сайт
5. <https://economy.gov.ru/> Министерство экономического развития Российской Федерации : официальный сайт
6. <https://www.nalog.ru/> Федеральная налоговая служба Российской Федерации : официальный сайт
7. <https://rosstat.gov.ru/> Федеральная служба государственной статистики: официальный сайт
8. <http://www.garant.ru/> Информационно-правовой портал «Гарант»
9. <http://www.consultant.ru/> Компания «КонсультантПлюс».

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Текущий контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий. Формами текущей аттестации являются устный опрос, решение практических задач, контрольных работ, тестирование на оценку уровня сформированности компетенций.

Промежуточная аттестация проводится по окончании по завершению освоения учебного материала учебной дисциплины. Обучающиеся допускаются к экзамену после успешного прохождения текущей аттестации.

Формой промежуточной аттестации являются экзамен (написание КИМ).

Оценивание результатов текущей и промежуточной аттестации проводится по 4-балльной шкале:

«отлично» – 5 баллов;

«хорошо» – 4 балла;

«удовлетворительно» – 3 балла;

«неудовлетворительно» – 2 балла.

При оценивании используется следующая шкала:

5 баллов ставится, если обучающийся демонстрирует полное соответствие знаний, умений приведенным в таблицах показателям (см. ФОС), свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их при решении практических задач;

4 балла ставится, если обучающийся демонстрирует соответствие знаний, умений приведенным в таблицах показателям (см. ФОС), но допускает незначительные ошибки, неточности, испытывает затруднения при решении практических задач;

3 балла ставится, если обучающийся демонстрирует неполное соответствие знаний, умений приведенным в таблицах показателям (см. ФОС), допускает значительные ошибки при решении практических задач;

2 балла ставится, если обучающийся демонстрирует явное несоответствие знаний, умений приведенным в таблицах показателям (см. ФОС).

Результаты обучения (освоенные ОК и ПК)	Основные показатели оценки результата
ОК-1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к отражению логистических процессов в системе налогообложения
ОК-3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по отражению логистических процессов в налогообложении

ПК 1.1 Осуществлять сопровождение, в том числе документационное, процедуры закупок	Осуществлять сопровождение, в том числе документационное, процедуры закупок в логистических компаниях
--	---

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
международной экономики и ВЭД



доц. Ендовицкая Е.В.
20.03.2024 г

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ПРОГРАММЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА**

ОП.08 Налоги и налогообложение

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Квалификация выпускника – операционный логист

Форма обучения очная

Учебный год: 2025-2026

Семестр(ы): 4

Рекомендована: Научно-методическим советом факультета международных отношений
протокол от 20.03.2024 № 3

Составители программы: Борщевская Елена Петровна, доцент кафедры международной
экономики и ВЭД

2024 г.

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ОП. 08 Налоги и налогообложение

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, утвержденного Приказом Минпросвещения России от 21.04.2022 № 257 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, входящей в укрупненную группу специальностей 38.00.00 Экономика и управление.

ФОС включает контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена.

1. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

уметь:

- определять объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога;
- применять на практике изменения законодательных норм в области налогообложения;
- определять налогооблагаемую базу и производить расчеты сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет;
- осуществлять поиск информации, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач в области налогообложения;
- исчислять налоговую базу действующих налогов;
- применять налоговые льготы по действующим налогам;
- составлять и заполнять налоговую отчетность;

знать:

- основы аспекты налогообложения, элементы налогообложения;
- права, обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- основные базовые экономические понятия и категории в сфере налогообложения;
- основные направления налоговой политики Российской Федерации;
- принципы построения и функционирования налоговой системы;
- содержание основных нормативно – правовых документов в области налогообложения;
- механизм исчисления, взимания и уплаты налогов и сборов, действующих в настоящее время в Российской Федерации.

Результатом освоения программы учебной дисциплины является овладение обучающимся профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Код компетенции	Содержательная часть компетенции
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ПК 1.1	Осуществлять сопровождение, в том числе документационное, процедуры закупок.

2. Условия аттестации: Текущий контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем на практических занятиях.

Текущая аттестация проводится в формах:

- 1) устного опроса;
- 2) решения практических задач;
- 3) тестирования в системе «Электронный университет», онлайн-курс ОП.08 Налоги и налогообложение.

Время текущей аттестации при проведении устного опроса:

Прохождение устного опроса 30 мин. (15 вопросов);

Оформление результатов 5 мин.;

всего 35 мин.

Время текущей аттестации при решении практических задач:

Подготовка и написание КИМ 40 мин.;

оформление и сдача КИМ 15 мин.;

всего 50 мин.

Время текущей аттестации при прохождении тестирования

Тестирования 40 мин. (25 вопросов);

проверка результатов теста 10 мин.

всего 50 мин.

Промежуточная аттестация проводится по окончании по завершению освоения учебного материала учебной дисциплины. Формами промежуточной аттестации являются экзамен (написание КИМ). Обучающиеся допускаются к экзамену после успешного прохождения текущей аттестации.

Время промежуточной аттестации при проведении экзамена:

Подготовка и написание КИМ 0 часа 45 мин.;

оформление и сдача КИМ 15 мин.;

защита КИМ 20 мин.;

всего 1 час 20 мин.

3. Программа оценивания контролируемой компетенции:

Текущая аттестация	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины и их наименование*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
№ 1	Тема 1.1. Теоретические аспекты налогообложения Тема 1.2. Налоговая политика государства Тема 1.3. Налоговый контроль РФ	ОК 1, ОК 3, ПК 1.1	Комплект вопросов №1 КИМ №1
№ 2	Тема 2.1. Налогообложение косвенных налогов: НДС, акцизы Тема 2.2. Налогообложение юридических лиц: налог на прибыль Тема 2.3. Налогообложение физических лиц: НДФЛ Тема 2.4. Региональные налоги: налог на имущество организации, транспортный налог	ОК 1, ОК 3, ПК 1.1	Комплект вопросов №2 КИМ №2
№ 3	Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения Тема 3.2. Патентная система налогообложения	ОК 1, ОК 3, ПК 1.1	Комплект вопросов №3 КИМ №3
№ 4	Тема 1.1. Теоретические аспекты налогообложения Тема 1.2. Налоговая политика государства	ОК 1, ОК 3, ПК 1.1	Комплект тестовых заданий КИМ №4

	Тема 1.3. Налоговый контроль РФ Тема 2.1. Налогообложение косвенных налогов: НДС, акцизы Тема 2.2. Налогообложение юридических лиц: налог на прибыль Тема 2.3. Налогообложение физических лиц: НДФЛ Тема 2.4. Региональные налоги: налог на имущество организации, транспортный налог Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения Тема 3.2. Патентная система налогообложения		
Промежуточная аттестация			КИМ № 5

Перечень оценочных средств

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонд
1.	Устный опрос	средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимися в разрезе тем, для оценки объема знаний обучающихся по определенной теме налогообложения и формируемым компетенциям	Комплекты вопросов
2.	Ситуационные и практические задачи	Система заданий, позволяющая сформировать компетенции и измерить уровень знаний и умений обучающегося в области налогообложения логистических операций	КИМ
3.	Тест	система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Тип задачи / вопроса в тестовой форме: закрытые, с выбором ответа; открытые, с коротким ответом; открытые (расчетные, практико-ориентированные, ситуационные)	1. Комплекты вопросов устного опроса 2. Комплект тестовых заданий
4.	Экзамен	Система теоретических вопросов и практических заданий, позволяющая измерить уровень сформированности компетенций обучающихся в области налогообложения логистической деятельности	Комплекты теоретических вопросов и ситуационных заданий для подготовки к экзамену Пример КИМ для экзамена

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)
Кафедра международной экономики и ВЭД

Фонд оценочных средств по текущей аттестации (2 курс 4 семестр) по дисциплине ОП.08 Налоги и налогообложение

1. Комплекты вопросов к устному опросу

Устный опрос проводится в начале каждого практического занятия для оценки объема знаний обучающихся по определенной теме и формируемым компетенциям. Устный опрос может строиться как беседа, объяснение, сообщение. Комплекты вопросов могут корректироваться. Оценка результатов освоения теоретической части учебной дисциплины в ходе устного опроса проводится по 4-х бальной шкале.

Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
5 баллов (отлично)	обучающийся демонстрирует полное соответствие знаний в соответствии с показателями оценки освоения дидактической единицы
4 балла (хорошо)	обучающийся демонстрирует соответствие знаний, показателям, но допускает незначительные ошибки, неточности
3 балла (удовлетворительно)	обучающийся демонстрирует неполное соответствие знаний, допускает значительные ошибки при формулировании ответа
2 балла (неудовлетворительно)	обучающийся демонстрирует явное несоответствие знаний при формулировании ответа

Основные показатели оценки результатов освоения теоретической части учебной дисциплины в ходе устного опроса

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата
Знания	Знает
Нормативно правовых документов регулирующих отношения налогоплательщика и государства в области налогообложения;	содержание основных нормативно – правовых документов в области налогообложения;
Основы налогового контроля, права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов, ответственность за нарушения налогового законодательства	права, обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
Понятие и сущность налогов и основные базовые экономические понятия в области налогообложения	основные базовые экономические понятия и категории в сфере налогообложения;
Концептуальные основы и типы налоговой политики; налогового механизма и главные его элементы: налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговое право и контроль	основные направления налоговой политики Российской Федерации;
Знание принципов построения и элементов обязательных и дополнительных налоговых систем (субъект и объект налогообложения,	основы аспекты налогообложения, элементы налогообложения; принципы построения и функционирования налоговой системы;

налоговая база, ставки, налоговый период);	
Знание видов прямых и косвенных налогов в РФ и порядок их расчета;	механизм исчисления, взимания и уплаты налогов и сборов, действующих в настоящее время в Российской Федерации

Перечень теоретических вопросов для подготовки к текущей аттестации

1. Возникновение и развитие налогообложения
2. Экономическая сущность, характерные черты, функции и признаки налога и сбора
3. Обязательные и дополнительные элементы налогообложения
4. Классификация налогов
5. Налоговая политика государства
6. Типы налоговой политики
7. Управление налогообложением (государственный налоговый менеджмент)
8. Налоговый механизм и характеристика его элементов
9. Методы государственного налогового регулирования
10. Понятие и сущность налогового контроля в РФ
11. Сущность и формы налогового контроля.
12. Виды налоговых проверок
13. Права и обязанности налоговых органов
14. Права и обязанности налогоплательщиков
15. Ответственность за нарушение налогового законодательства
16. Механизм исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ(налоговая база, налогоплательщики, льготы, ставки, объект налогообложения, налоговые и отчетные периоды) это применяется ко всем налогам представленных ниже
17. Механизм исчисления и уплаты налогов: НДС (налоговая база, объект налогообложения, налогоплательщики, ставки, льготы)
18. Механизм исчисления и уплаты налогов и сборов Акцизы: объект налогообложения, налогоплательщики, ставки, льготы
19. Механизм исчисления и уплаты налогов и сборов НДФЛ: налоговая база, налогоплательщики, ставки, налоговый и отчетный период
- 20.** Механизм исчисления и уплаты налогов НДФЛ: объект налогообложения, налогоплательщики, ставки, имущественные , профессиональные налоговые вычеты
21. Механизм исчисления и уплаты налогов: налог на прибыль (объект налогообложения, налогоплательщики, ставки, льготы, налоговая база)
22. Механизм исчисления и уплаты налогов налог на прибыль: объект налогообложения, налогоплательщики, ставки, доходы и расходы формирующие налогооблагаемую базу
23. Механизм исчисления и уплаты налогов: налог на имущество организации: налоговая база, объект налогообложения, налогоплательщики, ставки, налоговые и отчетные периоды
24. Механизм исчисления и уплаты налогов: транспортный налог: налоговая база, налогоплательщики, льготы, объект налогообложения, ставки, налоговые и отчетные периоды
25. Упрощенная система налогообложения
26. Патентная система налогообложения

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)
Кафедра международной экономики и ВЭД

Фонд заданий и ситуационных заданий к лабораторной части текущей аттестации (2 курс 4 семестр) по дисциплине **ОП.08 Налоги и налогообложение**

2. Комплекты практических задач для текущей аттестации

Решение практических задач проводится на практических занятиях после проведения устного опроса в разрезе дидактических единиц. Работа строится по следующему алгоритму:

1. Проверка домашних заданий. Выявление пробелов в полученных умениях;
2. Разбор нового практического материала;
3. Проведение самостоятельной работы для формирования устойчивых умений.

Оценка результатов освоения умений учебной дисциплины в ходе решения задач проводится по 4-х бальной шкале.

Критерии оценки решения познавательных и практических задач

Оценка	Критерии
5 баллов (отлично)	обучающийся демонстрирует полное соответствие умений в соответствии с показателями оценки освоения дидактической единицы. Обучающийся демонстрирует высокий (углубленный) уровень сформированности компетенций: компетенции сформированы полностью, проявляются и используются систематически, в полном объеме, правильно изложено решение задачи; при изложении были допущены 1-2 несущественные ошибки, которые Обучающийся исправляет после замечания преподавателя; Обучающийся правильно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя, имеющие целью выяснить степень понимания обучающимся данного материала;
4 балла (хорошо)	обучающийся демонстрирует соответствие умений показателям, но допускает незначительные ошибки, неточности. Компетенции в целом сформированы, но проявляются и используются фрагментарно, не в полном объеме, неполно изложено решение (не менее 70 % от полного), при изложении допущена одна существенная ошибка; допущены неточности при формулировке понятий; решение задачи выстроено недостаточно логично и последовательно.
3 балла (удовлетворительно)	обучающийся демонстрирует неполное соответствие умений показателям, допускает значительные ошибки при решении задач. Компетенции сформированы в общих чертах, проявляются и используются ситуативно, частично, показывает знания только теоретического материала, неполно изложено решение (не менее 50 % от полного), при изложении были допущены 2-3 существенные ошибки; решение задачи выстроено недостаточно логично и последовательно.
2 балла (неудовлетворительно)	обучающийся демонстрирует явное отсутствие умений при решении задач, неполно изложено решение (менее 50 % от полного), при изложении были допущены 2-3 существенные ошибки; нарушена логика и последовательность решения задачи

Основные показатели оценки умений в решении познавательных и практических задач в ходе текущей аттестации

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата
Умения	Умеет
Пользоваться действующим налоговым законодательством по прямым и косвенным налогам с целью определения объектов налогообложения, порядка и сроков уплаты налогов	определять объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога;
Анализировать изменения в действующем законодательстве в области налогообложения по прямым и косвенным налогам	осуществлять поиск информации, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач в области налогообложения;
Определять источники уплаты налогов, правильно исчислять налогооблагаемую базу по каждому виду действующих налогов, с применением налоговых льгот	определять налогооблагаемую базу и производить расчеты сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет; применять налоговые льготы по действующим налогам
Владеть основами составления и заполнения налоговых деклараций	составлять и заполнять налоговую отчетность;

Практическая часть текущей аттестации №1 (2 семестр) проводится на практических занятиях и представляет собой набор ситуационных заданий.

Задача 1.

Произведен автомобиль с мощностью двигателя 360 л.с. Определить сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджетную систему.

Задача 2.

Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180 л.с. составила 850 000 руб. Определить цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС

Задача 3.

Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акциза и НДС составила 350 руб. Определить отпускную цену бутылки вина.

Задача 4.

Табачная фабрика за март месяц реализовала 1 500 000 шт. сигарет с фильтром. Налоговая ставка акциза составляет _____ руб. за 1000 шт. + _% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее _____ руб. за 1000 шт. (информация берется из налогового кодекса). Максимальная розничная цена указанной партии без налогов - 5630 000 руб. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет предприятием - производителем подакцизного товара.

Задача 5.

В январе 2023 г. ООО «Эврика» ввезла 4000 бутылок водки. Объем каждой бутылке – 0,5 литра. Крепость водки – 40 градусов. Ставка акциза составляет 613 руб. 00 коп. за 1 литр безводного спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет

Задача 6.

ООО «Эврика» ввозит партию натуральных и игристых вин. В партию входит 15000 бутылок натурального вина по 0,7 литра и 20000 бутылок игристого вина по 0,7 литра. Определить общую сумму акциза.

Задача 7.

Отпускная цена легкового автомобиля мощностью двигателя 250 л.с. составила 1890 000 руб. Ставка акциза за автомобиль мощностью от 200-300 л.с. отразить согласно статьи 193 НК РФ. Установлена в размере ____ за каждую л.с. Определить цену реализации (продажи) автомобиля с учетом обязательных налогов (акциза и НДС)

Задача 8.

Организация АО «Восход» за 2 квартал приобрела сырье для производства изделий. В апрель оприходовано и получено сырья на 504 000 руб. в т.ч. НДС 20% , в мае на 432000 руб. в т.ч. НДС 20% , в июне 864000 руб. в т.ч. НДС 20%. При этом за 2 квартал текущего года отгрузила продукцию на 3240 000 руб. с НДС 20%. Определить сумму НДС подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 9.

Предприятие в отчетный период отгрузило продукции на сумму 1 500 000 р. (в том числе НДС), а оплату за поставленную продукцию получило в сумме 1 200 000 р. (в том числе НДС). На расчетный счет был получен аванс — 120 000 р. (в том числе НДС) в счет предстоящих поставок. В этот же период предприятие приобрело материалов на сумму 540 000 р. (в том числе НДС). Задание: определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

Задача 10.

АО «Мебель строй» изготавливает мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 700 столов по цене 8500 руб. (цена без НДС) стоимость материалов для производства одного изделия – 6240 руб. (в том числе НДС 20 %), Кроме реализации продукции оптовому покупателю, 15 шкафов переданы безвозмездно другой организации, 3 шкафов были переданы по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11.

Доход физического лица, облагаемый налогом на доходы физических лиц по ставке 13 % за год, составил 480 000 р. Стандартные налоговые вычеты предоставляются по данному месту работы. У физического лица двое детей — 4 года и 19 лет — обучающийся на очной форме обучения в вузе. В течение года физическим лицом были произведены расходы на свое обучение в размере 30 000 р., расходы на обучение ребенка — 70 000 р.

Задание: рассчитать размер налога на доходы физических лиц, подлежащего возврату из бюджета при условии подачи декларации и подтверждающих расходы документов в налоговый орган.

Задача 12.

За текущий год гражданин Б. Б. Петров продал дачу за 1 200 000 р. и автомобиль за 150 000 р. Дача принадлежала Петрову на праве собственности два года. Автомобиль принадлежал Петрову на праве собственности четыре года. В собственность к Петрову указанные объекты перешли по договорам купли-продажи. Дача была приобретена за 950 000 р., а автомобиль за 240 000 р. Задание: определить величину налоговых обязательств Петрова по НДФЛ, возникших в результате проведенных сделок.

Задача 13.

Гражданин В. В. Власенко купил квартиру в 2021 г. за 4 250 000 р. Сумма дохода, облагаемого налогом по ставке 13 %, за 2021 г. составила 689 000 р. На иждивении двое несовершеннолетних детей (7 и 10 лет). Задание: определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета при условии подачи декларации и подтверждающих расходы

документов в налоговый орган. Рассчитать размер имущественного налогового вычета, который перейдет на следующие налоговые периоды.

Задача 14.

Гражданин Егоров Петр Петрович в течение 2022 г. получил следующие доходы: • оплата труда по основному месту работы 678 000 р. Стандартные налоговые вычеты не предоставляются, так как отсутствуют основания для их получения; • подарок от организации стоимостью 12 000 р.; • выигрыш в мероприятии, проводимом с целью рекламы товаров, стоимостью 23 000 р.; • выигрыш в лотерею 10 000 р. Задание: определить сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджетную систему за налоговый период.

Задача 15.

В 2022 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2022 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 496 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2022 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача 16.

Работнику на предприятии была предоставлена ссуда в размере 200 000 р. под 2% годовых сроком на 6 мес. с условием возврата всей суммы в конце срока. **Задание:** определить сумму НДФЛ с материальной выгоды, подлежащую перечислению в бюджетную систему. При этом ставка рефинансирования была установлена на уровне 4,25 %.

Задача 17.

Доход физического лица, облагаемый налогом на доходы физических лиц по ставке 13 % за год, составил 480 000 р. Стандартные налоговые вычеты предоставляются по данному месту работы. У физического лица двое детей — 4 года и 19 лет — обучающийся на очной форме обучения в вузе. В течение года физическим лицом были произведены расходы на свое обучение в размере 30 000 р., расходы на обучение ребенка — 70 000 р.

Задание: рассчитать размер налога на доходы физических лиц, подлежащего возврату из бюджета при условии подачи декларации и подтверждающих расходы документов в налоговый орган.

Задача 18.

За текущий год гражданин Б. Б. Петров продал дачу за 1 200 000 р. и автомобиль за 150 000 р. Дача принадлежала Петрову на праве собственности два года. Автомобиль принадлежал Петрову на праве собственности четыре года. В собственность к Петрову указанные объекты перешли по договорам купли-продажи. Дача была приобретена за 950 000 р., а автомобиль за 240 000 р.

Задание: определить величину налоговых обязательств Петрова по НДФЛ, возникших в результате проведенных сделок.

Задача 19.

ИП Р. П. Иванов в течение 2020 г. получил доход от предпринимательской деятельности в размере 3 400 000 р. Расходы, имеющие документальное подтверждение, составили 315 000 р. **Задание:** определить сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджетную систему по итогам налогового периода.

Задача 20.

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Задание: рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если: 1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет;
1. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Задача 21.

Доход физического лица Власова И.В., облагаемый налогом на доходы физических лиц по ставке 13 % за год, составил 574 000 р. За прошедший год был получен подарок на юбилей в размере 15000 руб. Стандартные налоговые вычеты предоставляются по данному месту работы. Власов является ликвидатором на Чернобыльской АЭС. У физического лица трое детей — 4 года, 13 лет (ребенок инвалид) и 19 лет — обучающийся на очной форме обучения в вузе. В течение года физическим лицом были произведены расходы на свое обучение в размере 25 000 р., расходы на обучение ребенка — 95 000 р. и на лечение ребенка – 45000 руб.

Задание: рассчитать размер налога на доходы физических лиц, подлежащего возврату из бюджета при условии подачи декларации и подтверждающих расходы документов в налоговый орган.

Задача 22.

За отчетный год в ОАО «Эпос» прибыль, полученная от основной деятельности, составила 245 870 р., прочие доходы 15 000 р., прочие расходы - 22000 р.: в соответствии с уставом 15 % полученной прибыли направлено в резервный капитал; 30000 р. направлено на пополнение уставного капитала; 90000 р. на выплату дивидендов учредителям, которые являются работниками данной организации; 38000 р. на выплату дивидендов учредителям, которые не являются работниками организации. У источника выплаты удержан налог на доходы с физических лиц по действующей ставке. Рассчитать налог на прибыль по действующей ставке. Определить сумму нераспределенной прибыли и составить бухгалтерские проводки.

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)
Кафедра международной экономики и ВЭД

Фонд тестовых заданий к текущей аттестации (2 курс 4 семестр) по дисциплине **ОП.08
Налоги и налогообложение**

Теоретическая часть текущей аттестации (2 семестр) проводится в форме компьютерного тестирования в автоматизированной форме в электронном курсе ОП.08 Налоги и налогообложение на образовательном портале «Электронный университет ВГУ». Студенту предоставляется 1 попытка прохождения теста, без понижения балла зачитывается лучшая из них. Все попытки включают случайным образом скомпонованные из общей базы теста вопросы в количестве 25 и по содержанию независимы друг от друга.

Критерии и шкалы оценивания результатов тестирования

Для оценивания выполнения заданий используется балльная шкала:

- средний уровень сложности (в формулировке задания перечислены несколько вариантов ответа, необходимо выбрать 1 ответ):

1 балл – указан верный ответ;

0 баллов – ответа нет или указан неверный ответ.

- повышенный уровень сложности (задание с развернутым ответом):

5 баллов – указан полный ответ;

2 балла – ответ неполный, имеется 1-2 неточности;

0 баллов – ответ неверный или ответа нет.

- высокий уровень сложности (ситуационное задание):

10 баллов – ответ полный, все факты хозяйственной жизни отражены верно и ответ получен правильный;

8 баллов – ответ неполный, факты хозяйственной жизни отражены верно, но ответ получен с ошибкой;

5 баллов – ответ неполный, не все факты хозяйственной жизни отражены верно и ответ получен с ошибкой, но алгоритм решения был выбран верный;

0 баллов – ответ неверный или ответа нет.

Оценка	Критерии
5 баллов (отлично)	от 85 до 100 баллов
4 балла (хорошо)	от 75 до 84,9 баллов
3 балла (удовлетворительно)	от 61 до 74,9 баллов
2 балла (неудовлетворительно)	менее 60 баллов

**Фонд тестовых заданий к теоретической части текущей аттестации (2 курс 4 семестр)
по дисциплине ОП.08 Налоги и налогообложение**

Теоретическая часть текущей аттестации (2 семестр) проводится в форме компьютерного тестирования в автоматизированной форме в электронном курсе ОП.08 Налоги и налогообложение на образовательном портале «Электронный университет ВГУ». Студенту предоставляется 1 попытка прохождения теста, без понижения балла зачитывается лучшая из них. Все попытки включают случайным образом скомпонованные из общей базы теста вопросы в количестве 25 и по содержанию независимы друг от друга.

1. Укажите расходы не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль:
 - a) суммы дивидендов;
 - b) расходы на создание резервов по сомнительным долгам
 - c) сумма платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
 - d) расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;
2. Период времени, за который происходит формирование налоговой базы:
 - A) отчетный период
 - B) налоговый период
 - C) календарный год
3. Укажите элементы налогового механизма:
 - a) налоговое право;
 - b) налоговое планирование и прогнозирование;
 - c) налоговый кредит
 - d) налоговая информация
 - e) налоговый контроль
4. Налог - это _
 - a) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов;
 - b) безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 - c) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
5. Укажите права налоговых органов:
 - a) налагать арест на имущество;
 - b) соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранность;
 - c) проводить налоговые проверки;
 - d) обеспечивать сохранность налогового учета;
 - e) проводить выемку документов при проведении налоговой проверки;
 - f) приостанавливать операции по счетам в банках
 - g) вести учет организаций в установленном порядке
6. Получение максимально возможного эффекта для формирования бюджетной системы от налоговых поступлений:
 - a) цель налогового администрирования;
 - b) налоговый мониторинг;
 - c) камеральная налоговая проверка
7. Основой функционирования налоговой системы РФ является:
 - a) таможенный кодекс РФ;
 - b) налоговый кодекс РФ;
 - c) бюджетный кодекс РФ;
 - d) гражданский кодекс РФ;
8. Документ, в котором налогоплательщик самостоятельно отражает объект налогообложения, исчисляет размер налоговой базы и определяет сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:
 - a) Налоговая декларация;
 - b) Налоговая ведомость;
 - c) Налоговая справка
9. Обязанность уплатить налог возникает если:
 - a) установлены налоговая ставка и налоговый период;
 - b) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения;
 - c) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
10. Укажите специфические функции налогов:
 - a) регулирующая;
 - b) контрольная;
 - c) фискальная;

- d) аналитическая;
 - e) стимулирующая
11. Сущность налогового администрирования выражается :
- a) обеспечению мобилизации налогов;
 - b) повышению эффективности налоговых отношений;
 - c) выявлению нарушений налогового законодательства;
12. Совокупность государственных мероприятий в области налогообложения, направленных на достижение определенных целей - это _____
- a) налоговая политика;
 - b) фискальная политика;
 - c) социальная политика
13. Обязанности налоговых органов:
- a) возвращать налогоплательщика излишне уплаченные налоги;
 - b) взыскивать недоимки по налогам;
 - c) приостанавливать операции по счетам в банках;
 - d) проводить налоговый контроль в области соблюдения законодательства;
 - e) вести в установленном порядке учет юридических и физических лиц
14. Укажите, что не относится к формам налогового контроля:
- a) осмотр помещений, используемых для извлечения дохода;
 - b) налоговый мониторинг;
 - c) представлять интересы налогоплательщика в госорганах ;
 - d) камеральная налоговая проверка
15. Совокупность мероприятий, проводимых налоговыми органами и направленных на выявление нарушений налогового законодательства:
- a) Налоговый механизм;
 - b) Налоговый контроль;
 - c) Налоговое администрирование;
16. Для какого налога используется прогрессивная шкала
- a) налог на прибыль;
 - b) НДС;
 - c) транспортный налог;
 - d) НДФЛ
17. Действия налогового органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика в отношении его имущества:
- a) выемка документов;
 - b) арест имущества;
 - c) приостановление производственной деятельности
18. Прогрессивное налогообложение — это:
- a) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - b) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - c) когда налоговая ставка не изменяется
19. Предмет, действие, результат, подлежащие налогообложению в установленном законом порядке – это _____
- a) обязательство налогоплательщика;
 - b) субъект налогообложения;
 - c) объект налогообложения;
 - d) налогооблагаемая база
20. Изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных налоговым законодательством, на срок, не превышающий один год, с поэтапной уплатой суммы задолженности:
- a) Рассрочка налоговая платежа;
 - b) Реструктуризация налогового платежа;
 - c) Налоговый кредит
21. Основные задачи деятельности налоговых органов РФ:
- a) постановка на учет налогоплательщиков;
 - b) возврат излишне уплаченных налогов;
 - c) контроль за соблюдением налогового законодательства

- d) полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней
22. Что не подлежит налогообложению НДС на территории РФ:
- a) реализация конфискованной продукции;
 - b) услуги по перевозке пассажиров городским транспортом;
 - c) медицинские услуги, оказываемые медучреждениями;
 - d) услуги по страхованию;
 - e) банковские операции
- 23 Налоговая база для целей исчисления акцизов по ввезенной на таможенную территорию РФ алкогольной продукции определяется следующими параметрами:
- a) объем ввозимой продукции в натуральном выражении;
 - b) сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;
 - c) объем ввозимой продукции в натуральном выражении и сумма подлежащей уплате таможенной пошлины;
 - d) сумма таможенной стоимости без включения в нее таможенной пошлины
24. Укажите доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ:
- a) стипендии студентов, аспирантов;
 - b) суммы материальной помощи в размере минимального размера оплаты труда;
 - c) компенсационные выплаты при пожаре;
 - d) алименты, полученные налогоплательщиком
25. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиком по НДС получает организация, если:
- a) если за шесть календарных месяцев сумма выручки от реализации не превысила 3 млн. р.
 - b) если за три предшествующих календарных месяца сумма выручки от реализации с НДС не превысила 3 млн. р.
 - c) если за шесть предшествующих календарных месяцев сумма выручки от реализации с НДС не превысила 2 млн. р.
 - d) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации без НДС не превысила 2 млн. р.
26. Налогоплательщиками Налога на добавленную стоимость признаются:
- a) физические лица
 - b) юридические лица
 - c) лица, перемещающие товар через таможенную границу
 - d) индивидуальные предприниматели
27. Что учитывается в качестве внереализационных доходов при исчислении налога на прибыль:
- a) штрафы за нарушение договорных обязательств
 - b) положительные курсовые разницы
 - c) проценты, полученные по договорам займа
 - d) доходы от имущества сдаваемого в аренду
 - e) авансовые плате
28. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ:
- a) материальная выгода, полученная от ценных бумаг
 - b) государственные пособия
 - c) стипендии студентов
 - d) пенсии
 - e) алименты
29. Налоговая ставка по НДФЛ устанавливается в размере 30% в отношении следующих доходов:
- a) полученные в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций;
 - b) проценты, начисленные по рублевым вкладам исходя из увеличенной на 5% ключевой ставки ;
 - c) доходы полученные по ценным бумагам, кроме дивидендов, которые выпустили российские организации
30. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество:
- a) объекты основных средств, полученные по концессионному соглашению;

- b) транспортные средства и другое движимое имущество;
 - c) земельные участки под недвижимым имуществом;
 - d) недвижимое имущество, принадлежащее организациям на праве собственности;
31. Признание доходов (расходов) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав:
- A) Порядок признания доходов;
 - B) Метод начисления;
 - C) Метод оплаты;
32. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, определяются следующими показателями:
- a) объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;
 - b) стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи без НДС и акцизов;
 - c) стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи с НДС
33. Документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров и имущественных прав:
- a) договор купли продажи;
 - b) налоговая декларация;
 - c) счет-фактура
34. Что не подлежит налогообложению НДС:
- a) банковские операции;
 - b) услуги по перевозке пассажиров городским транспортом;
 - c) ветеринарные услуги;
 - d) медицинские услуги, оказываемые медучреждениями
35. Что не подлежит налогообложению акцизами:
- a) ввоз подакцизных товаров на территорию РФ;
 - b) передача произведенных подакцизных товаров на условиях давальческой переработки;
 - c) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта;
 - d) передача подакцизных товаров структурным подразделениям для производства;
 - e) конфискованные подакцизные товары;
36. Укажите подакцизные товары:
- a) древесина и пиломатериал;
 - b) табачная продукция;
 - c) этиловый спирт;
 - d) природный газ;
автомобили легковые

2. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Система форм и методов использования государством с целью обеспечения реализации соответствующей налоговой политики в рамках экономической системы – это _____ (**Налоговый механизм**)
2. Стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения, к которой непосредственно применяется налоговая ставка – это _____ (**Налоговая база**)
3. Совокупность государственных мероприятий в области налогообложения, направленных на достижение определенных целей - это _____ (**Налоговая политика**)
4. Совокупность мероприятий, проводимых налоговыми и иными уполномоченными на то органами, направленных на выявление нарушений действующего законодательства по налогам и сборам, а также на их предотвращение – (**Налоговый контроль**)
5. Предмет, действие, результат, подлежащие налогообложению в установленном законом порядке – это (**объект налогообложения**)
6. Проверка проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком в налоговый орган самостоятельно, а также других документов о деятельности

налогоплательщика, имеющих у налогового органа – **(камеральная налоговая проверка)**

7. Проверка, которая полностью охватывает всю финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика, причем происходит проверка по всем вопросам соблюдения налогового законодательства за проверяемый период – это **(комплексная налоговая проверка)**

3. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

(расчетные, практико-ориентированные, ситуационные, мини-кейсы)

1. Организация за налоговый период реализовала 650 изделий, цена за единицу изделия составляет 30600 руб. (с НДС 20%). Расходы на производство продукции составили: материальные ресурсы – 9125 тыс.руб., расходы на оплату труда – 5870 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 170,0 тыс.руб, прочие расходы – 1230 тыс. руб. (в том числе расходы на рекламную деятельность по продвижению товаров – 197 тыс.руб., представительские расходы – 125 тыс.руб.). За отчетный период получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 360 000 руб. (с учетом НДС 20%). Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период. Обратите внимание на расходы на рекламу и представительские расходы и их предельные суммы.

- A) 96000 руб.
- B) 102250 руб.**
- C) 98250 руб.

2. ООО «Лидер» ввозит партию натуральных вин. В партию входит 15000 бутылок натурального вина по 0,7 литра и 2000 бутылок натурального вина по 1,0 литра. Определить общую сумму акциза.

- a) 415000 руб.
- b) 404600 руб.
- с) 425000 руб.**

3. В марте 2023 г. ООО «Лидер» ввезла 2500 бутылок водки. Объем каждой бутылке – 0,5 литра. Крепость водки – 40 градусов. Ставка акциза составляет 613 руб. 00 коп. за 1 литр безводного спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет

- a) 306500 руб.**
- b) 766250 руб.
- c) 613000 руб.

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)
Кафедра международной экономики и ВЭД

Фонд оценочных средств к промежуточной аттестации (2 курс 4 семестр) по
дисциплине **ОП.08 Налоги и налогообложение**

Оценивание результатов промежуточной аттестации на экзамене (в письменной форме) проводится по 4-балльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Общие критерии результатов текущей и промежуточной аттестации:

5 баллов (отлично) ставится, если обучающимся выполнены все задания, грамотно и логично изложен ответ (в письменной форме) на практико-ориентированные вопросы, обоснованы высказывания с точки зрения известных теоретических положений.

4 балла (хорошо) ставится, если обучающийся полно освоил учебный материал, владеет научно-понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания на практике, грамотно излагает ответ (в письменной форме), но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности

3 балла (удовлетворительно) если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении теоретических знаний при ответе на практико-ориентированные письменные задания; не умеет доказательно обосновать свои суждения

2 балла (неудовлетворительно) если обучающийся имеет разрозненные, бессистемные знания по дисциплине, допускает ошибки в определении базовых понятий, искажает их смысл; не может практически применять теоретические знания

Основные показатели оценки результатов освоения учебной дисциплины в ходе промежуточной аттестации

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата
Умения	Умеет
Пользоваться действующим налоговым законодательством по прямым и косвенным налогам с целью определения объектов налогообложения, порядка и сроков уплаты налогов	определять объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога;
Анализировать изменения в действующем законодательстве в области налогообложения по прямым и косвенным налогам	осуществлять поиск информации, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач в области налогообложения;
Определять источники уплаты налогов, правильно исчислять налогооблагаемую базу по каждому виду действующих налогов, с применением налоговых льгот	определять налогооблагаемую базу и производить расчеты сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет; применять налоговые льготы по действующим налогам
Владеть основами составления и заполнения налоговых деклараций	составлять и заполнять налоговую отчетность;
Знания	Знает

Нормативно правовых документов регулирующих отношения налогоплательщика и государства в области налогообложения;	содержание основных нормативно – правовых документов в области налогообложения;
Основы налогового контроля, права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов, ответственность за нарушения налогового законодательства	права, обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
Понятие и сущность налогов и основные базовые экономические понятия в области налогообложения	основные базовые экономические понятия и категории в сфере налогообложения;
Концептуальные основы и типы налоговой политики; налогового механизма и главные его элементы: налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговое право и контроль	основные направления налоговой политики Российской Федерации;
Знание принципов построения и элементов обязательных и дополнительных налоговых систем (субъект и объект налогообложения, налоговая база, ставки, налоговый период);	основы аспекты налогообложения, элементы налогообложения; принципы построения и функционирования налоговой системы;
Знание видов прямых и косвенных налогов в РФ и порядок их расчета;	механизм исчисления, взимания и уплаты налогов и сборов, действующих в настоящее время в Российской Федерации

Перечень теоретических вопросов для подготовки к промежуточной аттестации

1. Экономическая сущность, характерные черты, функции налога и сбора
2. Обязательные элементы налогообложения
3. Дополнительные и обязательные элементы налогообложения
4. Классификация налогов
5. Налоговая политика государства
6. Типы налоговой политики
7. Управление налогообложением (государственный налоговый менеджмент)
8. Налоговый механизм и характеристика его элементов
9. Методы государственного налогового регулирования
10. Понятие и сущность налогового контроля в РФ
11. Сущность и формы налогового контроля.
12. Камеральная налоговая проверка
13. Выездная налоговая проверка
14. Виды налоговых проверок. Налоговый мониторинг
15. Права и обязанности налоговых органов
16. Права и обязанности налогоплательщиков
17. Ответственность за нарушение налогового законодательства
18. Механизм исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ (налоговая база, налогоплательщики, льготы, ставки, объект налогообложения, налоговые и отчетные периоды) это применяется ко всем налогам представленных ниже
19. Механизм исчисления и уплаты налогов: НДС (налоговая база, объект налогообложения, налогоплательщики, ставки, льготы)
20. Механизм исчисления и уплаты налогов и сборов Акцизы: объект налогообложения, налогоплательщики, ставки, льготы
21. Механизм исчисления и уплаты налогов и сборов НДФЛ: налоговая база, налогоплательщики, ставки, налоговый и отчетный период
22. Механизм исчисления и уплаты налогов НДФЛ: объект налогообложения,

- налогоплательщики, ставки, имущественные, профессиональные налоговые вычеты
23. Механизм исчисления и уплаты налогов: налог на прибыль (объект налогообложения, налогоплательщики, ставки, льготы, налоговая база)
 24. Механизм исчисления и уплаты налогов налог на прибыль: объект налогообложения, налогоплательщики, ставки, доходы и расходы формирующие налогооблагаемую базу
 25. Механизм исчисления и уплаты налогов: налог на имущество организации: налоговая база, объект налогообложения, налогоплательщики, ставки, налоговые и отчетные периоды
 26. Механизм исчисления и уплаты налогов: транспортный налог: налоговая база, налогоплательщики, льготы, объект налогообложения, ставки, налоговые и отчетные периоды
 27. Упрощенная система налогообложения
 28. Патентная система налогообложения

Перечень практических заданий для подготовки к промежуточной аттестации

Задача

АО «Доброта» получила выручку от реализации продукции в сумме 5400 тыс.руб. (с учетом НДС 20%). Сумма затрат на производство составили: материальные затраты – 2570 тыс.р., заработная плата с отчислениями – 985 тыс.р., амортизация – 274 тыс.р., прочие затраты – 365 тыс.р. (в т.ч. расходы на рекламу продукции, компании составили 49 тыс.р., представительские расходы 43 тыс.р.). Кроме этого в отчетном периоде получены штрафы за невыполнение условий поставки 6500 руб, плата за сданное в аренду имущество в сумме 300 000 руб. (с учетом НДС 20%). Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

Задача

АО «ЮГ- зерно» получила выручку от реализации зерна в сумме 78100 тыс.руб. (с учетом НДС 10%). Сумма затрат на производство составили: материальные затраты – 36000 тыс.р., заработная плата – 12500 тыс.р., страховые взносы по действующей ставке – тыс.р., амортизация – 340 тыс.р., прочие затраты – 12265 тыс.р. (в т.ч. расходы на рекламу компании составили 371 тыс.р., представительские расходы 524 тыс.р.). Кроме этого в отчетном периоде получены штрафы за невыполнение условий поставки 17500 руб, плата за сданное в аренду имущество в сумме 156 000 руб. (с учетом НДС 20%), расходы по содержанию сдаваемого имущества -98000 руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

Задача

Доход Васечкина В.И., облагаемый налогом на доходы физических лиц по ставке 13 % за год, составил 696 000 р. Стандартные налоговые вычеты предоставляются по данному месту работы. У физического лица трое детей — 5 лет, 9 лет (инвалид) и 19 лет — обучающийся на очной форме обучения в вузе. В течение года физическим лицом были произведены расходы на обучение ребенка в размере 85 000 р., на лечение — 48600 р. Кроме этого выигрыш в лотерею составил 16000 руб.

Задание: рассчитать размер налога на доходы физических лиц, подлежащего возврату из бюджета при условии подачи декларации и подтверждающих расходы документов в налоговый орган.

Задача

Васютин В.Е. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 3800 000 рублей. Продажа гаража принесла 450 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально и находится в собственности более 6 лет, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение

продаваемых объектов. **Задание:** рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДС.

Задача

В 1 квартале 2023 г. АО «Вереск» реализовало 1550 ед. продукции по цене 42000 руб. (с учетом НДС 20%). Сумма затрат на производство составили: материальные затраты – 30380 тыс.р., заработная плата – 8770 тыс.р., страховые взносы по действующей ставке – _____ тыс.р., амортизация – 1250 тыс.р., коммерческие расходы – 3470 тыс.р (в т.ч. расходы на рекламу продукции, компании составили 548 тыс.р.) и прочие затраты – 2760 тыс.р (в т.ч. представительские расходы 468 тыс.р.). Кроме этого в отчетном периоде уплачены штрафы, за нарушение договоров поставки продукции 18900 руб, плата за сданное в аренду имущество в сумме 624 000 руб. (с учетом НДС 20%), расходы по сдаваемому в аренду имуществу составили – 345,8 тыс.р. и списана сумма дебиторской задолженности – 25700 руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

Задача

АО «Дегас» получила выручку от реализации продукции в сумме 5940 тыс.руб. (с учетом НДС 20%). Сумма затрат на производство составили: материальные затраты – 2870 тыс.р., заработная плата – 764 тыс.р. страховые взносы по действующей ставке - _____ тыс.р., амортизация – 123 тыс.р., прочие затраты – 265 тыс.р (в т.ч. расходы на рекламу продукции, компании составили 51,3 тыс.р., представительские расходы 52 тыс.р.) . Кроме этого в отчетном периоде получены штрафы за невыполнение условий поставки 16500 руб, плата за сданное в аренду имущество в сумме 312 000 руб. (с учетом НДС 20%), учтена отрицательная курсовая разница – 7,8 тыс.р. Расходы по сдаваемому имуществу в аренду составили – 178 тыс.р. Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

Пример контрольно-измерительного материала

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
международной экономики и ВЭД
доц. Ендовицкая Е.В.

_____.20__г.

КИМ №1

1. Обязательные и дополнительные элементы налогообложения
2. Механизм исчисления и уплаты налогов НДС: объект налогообложения, налогоплательщики, ставки, льготы

Задача

Доход Васечкина В.И., облагаемый налогом на доходы физических лиц по ставке 13 % за год, составил 696 000 р. Стандартные налоговые вычеты предоставляются по данному месту работы. У физического лица трое детей — 5 лет, 9 лет (инвалид) и 19 лет — обучающийся на очной форме обучения в вузе. В течение года физическим лицом были произведены расходы на обучение ребенка в размере 85 000 р., на лечение — 48600 р. Кроме этого выигрыш в лотерею составил 16000 руб.

Задание: рассчитать размер налога на доходы физических лиц, подлежащего возврату из бюджета при условии подачи декларации и подтверждающих расходы документов в налоговый орган.

Экзаменатор _____ / Е.П.Борщевская/