

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Уфимский филиал Финуниверситета

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Налогообложение физических лиц и предпринимательства»

Разработчик: кафедра «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит»

Профиль / направленность Учет, анализ и аудит

Форма обучения: очная / очно-заочная

Образовательная программа «Экономика и финансы»


Профиль / направленность Финансы и банковское дело

Форма обучения: очная

РАССМОТРЕН
На заседании кафедры
«Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Протокол № 11
от 21.06.2023 г.

Зав. кафедрой

 / Растегаева Ф.С. /

Разработан основе:

*ОС ФГБОУ ВО Финуниверситета по направлению
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)
№ 1311/о от 03.06.2021 г.*

Оценочные средства для оценки сформированности компетенций

УК-5 Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности.

УК-10 Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач.

ПКН-1 Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач.

ПКН-6 Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях

Задания для освоения компетенций

Задание 1. (УК-5)

Определите налоговый статус гражданина Кингсби, который въехал в Российскую Федерацию 10.01 текущего года: он устроился на работу в ООО «Ромашка» и 10 марта текущего года получил первую заработную плату.

Задание 2. (УК-10)

Гражданка Петрова А.М. (налоговый резидент) имеет дочь 18 лет, учащуюся в университете на очной форме обучения и сына 8 лет. В налоговом периоде начислены следующие доходы:

- заработная плата 85 000 руб. в месяц;

- премия – в январе 34 000 руб.;

- материальная помощь (не связанная с чрезвычайными ситуациями) – май 2 600 руб.

Весь необходимый пакет документов представлен, права налогоплательщика на налоговые вычеты подтверждены.

Определить налоговую базу и сумму НДФЛ, уплаченную физическим лицом за налоговый период по месту работы.

Задание 3. (ПКН-1)

В собственности физического лица имеются квартира, площадью 80 кв. м, гараж и легковой автомобиль. Кадастровая стоимость квартиры 15 000 000 руб., кадастровая стоимость гаража 2 500 000 руб. Мощность двигателя автомобиля 225 л. с. В муниципальном образовании установлены максимальные ставки налога на имущество физических лиц.

Рассчитайте сумму налога на имущество физического лица за налоговый период.

Задание 4. (ПКН-6)

Организация оплачивает оказанные ей юридические услуги общей стоимостью 60 000 руб., в том числе НДС -10 000 руб. Оказанные услуги необходимы для осуществления деятельности организации по сдаче в аренду помещений, в том числе иностранным организациям, аккредитованным в России. Доход от сдачи помещений российским организациям составляет 240 000 руб., в том числе НДС - 40 000 руб. Доход от сдачи помещений иностранным организациям, аккредитованным в России - 300 000 руб. (НДС не облагается).

Определите сумму НДС, подлежащую вычету, и сумму НДС, относимую на затраты.

Задание 5. (УК-5)

Компания владеет двумя участками.

Кадастровая стоимость участка № 1 на 01.01.23 - 31 млн. руб., участка № 2 - 12,5 млн руб. Право собственности на участок №1 было зарегистрировано 14.05.23, на участок № 2 - 01.03.22 текущему. Ставка налога 1,5%.

Рассчитайте сумму подлежащего уплате земельного налога за налоговый период.

Тестовые задания для освоения компетенций

Вопрос 1. (ПКН-1) Налоговая база по земельному налогу определяется как:

- (1) рыночная стоимость земельного участка
- (2) кадастровая стоимость земельного участка
- (3) площадь земельного участка
- (4) нормативная цена земли

Вопрос 2. (УК-5) Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ на первого ребенка предоставляются в размере ... руб.

- (1) 1 400
- (2) 3 000
- (3) 5 000
- (4) 2 800

Вопрос 3. (УК-5) Налоговая ставка по НДФЛ в размере 15% устанавливается в отношении:

- (1) материальной выгоды
- (2) заработной платы в натуральной форме
- (3) дивидендов резидентов с суммы превышения в размере более 5 млн. руб. в год
- (4) дивидендов нерезидентов

Вопрос 4. (ПКН-1) ИП, перешедший на уплату ЕСХН, освобождается от уплаты ...

- (1) транспортного налога
- (2) государственной пошлины
- (3) НДФЛ
- (4) земельного налога

Вопрос 5. (ПКН-6) Налоговая ставка НДС 20% применяется при реализации:

- (1) пляжных товаров
- (2) молока
- (3) лекарства
- (4) колбас и деликатесов

Вопрос 6. (ПKN-6) Предельное ограничение при исчислении налога на прибыль организаций установлено в отношении следующего вида расхода:

- (1) представительских
- (2) на подготовку кадров
- (3) транспортных
- (4) на приобретение канцелярских товаров

Вопрос 7. (ПKN-6) Внереализационными для целей налогообложения прибыли организаций, признается ...:

- (1) доход в виде прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде
- (2) выручка от реализации основных средств
- (3) доход от реализации работ, услуг
- (4) реализация ценных бумаг

Вопрос 8. (УК-10) При определении размера материальных расходов для налогообложения прибыли организаций применяются следующие методы оценки сырья и материалов:

- (1) ФИФО, стоимость единицы запасов, средней стоимости
- (2) ЛИФО, стоимость единицы запасов, средней стоимости
- (3) ФИФО и ЛИФО
- (4) ФИФО, ЛИФО, средней стоимости

Вопрос 9. (УК-5) Укажите объекты налогообложения по налогу на имущество организаций:

- (1) здание склада
- (2) запасы сырья
- (3) ценные бумаги, числящиеся на балансе организации
- (4) арендованное помещение

Вопрос 10. (ПKN-6) Земля и другие объекты природопользования налогом на имущество организаций:

- (1) облагаются по кадастровой стоимости
- (2) облагаются по среднегодовой остаточной стоимости
- (3) облагаются по среднегодовой стоимости без учета износа
- (4) не облагаются

Вопрос 11. (ПKN-1) Транспортный налог относится к ...

- (1) региональным налогам
- (2) местным сборам
- (3) федеральным взносам
- (4) региональным сборам

Вопрос 12. (ПKN-6) Налогоплательщиками транспортного налога признаются ...:

- (1) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения
- (2) юридические и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств
- (3) юридические и физические лица, фактические пользователи транспортных средств
- (4) лица, которым по договору аренды переданы транспортные средства

Вопрос 13. (УК-5) Налоговым периодом по земельному налогу может быть:

- (1) полугодие
- (2) второй квартал
- (3) третий квартал
- (4) календарный год

Вопрос 14. (УК-10) Льготы по земельному налогу устанавливаются:

- (1) НК РФ
- (2) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований
- (3) НК РФ и дополнительно - нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований
- (4) НК РФ и дополнительно - законами субъектов Российской Федерации

Вопрос 15. (УК-5) К налоговым резидентам приравниваются:

- (1) военнослужащие, проходящие службу за границей
- (2) студент, уехавший на 9-месячное обучение
- (3) гражданин Молдавии, въехавший 50 дней назад
- (4) гражданин Беларуси, въехавший 50 дней назад

Вопрос 16. (ПKN-1) В случае, если в отчетном (налоговом) периоде организацией получен убыток, налоговая база по налогу на прибыль признается равной ...

Вопрос 17. (ПKN-6) Устанавливая налог на имущество физических лиц, представительные органы власти муниципальных образований могут определять налоговые ... в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога

Вопрос 18. (УК-5). В соответствии ст. 18 НК РФ «Налоговым кодексом устанавливаются общий режим налогообложения и ... налоговые режимы»

Вопрос 19. (УК-10) Нормами налогового законодательства предусмотрено право налогоплательщиков на освобождение от уплаты НДС в случае, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности ... (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Вопрос 20. (ПКН-1). В соответствии со ст. 171 НК РФ налоговые агенты имеют право на вычет НДС при соблюдении следующих условий: товары (работы, услуги), имущественные права были приобретены для операций, облагаемых ... ; при их приобретении НДС был уплачен в бюджет.

Критерии оценки знаний при решении задач

Оценка «отлично» (зачет) – выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» (зачет) – выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» (зачет) – выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» (незачет) – выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий, не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

Критерии оценки знаний при проведении тестирования

Оценка «отлично» (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 85 % тестовых заданий;

Оценка «хорошо» (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 70 % тестовых заданий;

Оценка «удовлетворительно» (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 51 %;

Оценка «неудовлетворительно» (незачет) выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.

Ключ к тесту

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Ответ	2	1	4	3	1	1	1	1	1	4	1	1	4	3	1					
Баллы	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5