

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

Уфимский филиал Финуниверситета

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Налоги и налоговая система Российской Федерации»

Разработчик: кафедра «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Образовательная программа: Экономика и финансы

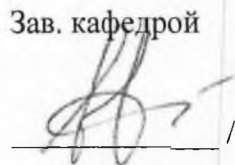
Профиль «Финансы и банковское дело»

Форма обучения: очно-заочная

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

Протокол № 11
от 22.06.2023 г.

Зав. кафедрой



/ Растегаева Ф.С. /

Разработан на основе
ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по
направлению 38.03.01 Экономика (уровень
бакалавриата) № 1311/о от 03.06.2021 г.

Оценочные средства для оценки сформированности компетенций

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

ПKN-2 Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне

ПKN-5 Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерско-статистическую отчётность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений

Задания в виде расчетных задач (ПKN-1, ПKN-2, ПKN-5)

Задание 1 (ПKN-1). Бывший военнослужащий, участвовавший в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, получает по основному месту работы ежемесячный доход в размере 29 500 руб. С 1 февраля по 31 августа работает по совместительству с заработной платой 16 300 руб. Имеет двоих детей 5 и 12 лет. В сентябре текущего года военнослужащий направлен в служебную командировку (Россия) на семь дней. Оплата суточных за время командировки составила 1000 руб. в сутки, проживание в гостинице – 1800 руб. сутки, проезд – 12 000 руб. Все необходимые документы были предоставлены в бухгалтерию организации. В отчётном году продан автомобиль, находящийся в собственности шесть месяцев, доход от продажи составил 360 000 руб.

Определите налоговую базу и сумму НДФЛ, уплаченную физическим лицом за налоговый период. Сделайте перерасчет налоговой базы и определите сумму налога, подлежащую возврату при подаче физическим лицом налоговой декларации за текущий год.

Задание 2 (ПKN-2). ООО «Гранёный» производит спирт и алкогольную продукцию. Реализация и использование продукции завода в апреле 2021 г. производились следующим образом:

- 1) 10 000 л 96% этилового спирта реализовано АО «Кристалл» для производства водки. АО «Кристалл» уплатило авансовый платеж в предшествующем налоговом периоде;
- 2) 5000 л произведенного ректификованного этилового спирта передано в структурное подразделение организации для производства коньяка (крепость 42%);
- 3) 500 тыс. бутылок водки (ёмкость 0,7 л, крепость 40%) реализовано розничной торговой сети;
- 4) 20 тыс. бутылок коньяка (ёмкость 0,5 л, крепость 42%) реализовано покупателю. При этом коньячный спирт был закуплен в объёме 4100 л (в литрах безводного этилового спирта) и использован в качестве сырья на 85%.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Гранёный» за налоговый период, и укажите сроки уплаты налога.

Задача 3 (ПКН-2). ООО «Мелисса» производит женскую одежду. Выручка от реализации собственной продукции за 1-й квартал составила 2242 тыс.руб. Сумма прямых расходов, относящихся к расходам отчетного периода, за январь-февраль составила 980 тыс.руб. Величина прямых расходов за март – 360 тыс.руб. Стоимость остатка незавершенного производства на 1 марта составила 60 тыс.руб.

В течение марта отпущено в производство сырья (ткани) – 180 кв.м. Остаток незавершенного производства на начало марта – 30 кв.м., на конец квартала – 50 кв.м. Остатка готовой продукции на складе нет.

На балансе организации находится служебный легковой автомобиль, который был реализован в январе текущего года. Автомобиль приобретен и введен в эксплуатацию в июле прошлого года, его первоначальная стоимость – 840 тыс.руб.(без НДС), срок полезного использования – 7 лет. Учетной политикой организации предусмотрено применение линейного метода начисления амортизации и использование амортизационной премии в максимальном размере. Доход, полученный от продажи автомобиля – 494 тыс.руб.

Величина прочих косвенных расходов составляет 300 тыс.руб. Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Определите налоговую базу и налоговый платёж по налогу на прибыль организаций по итогам 1-го квартала.

Задание 4 (ПКН-5)

Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции – 280000 руб., затраты на оплату труда – 120000 руб, начисления на зарплату (сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ) – 40000 руб., амортизация ОС, участвующих в производстве продукции – 30 000 руб. Выручка от реализации готовой продукции – 600000 руб. (в том числе НДС 20%).

Кроме того, организация реализовала материалы на общую сумму 140000 руб. (в том числе НДС 20%). Фактическая себестоимость реализованных материалов – 60000 руб. Определите общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате со стороны АО «Актив» в бюджеты всех уровней.

Задание 5 (ПКН-5)

Фирма получила по итогам хозяйственной деятельности за 2022 год следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Принимаемые расходы, руб.
I квартал	2 034 560	1 322 000
II квартал	1 878 900	1 495 000
III квартал	2 312 030	2 143 000
IV квартал	3 501 000	2 501 000
Итого	9 726 490	7 461 000

Рассчитайте сумму авансовых платежей по УСН, а также сумму налога по УСН по итогам налогового периода по объекту налогообложения «Доходы за минусом произведённых расходов».

Тесты

Вопрос 1. (ПKN-2) Физические лица признаются налогоплательщиками с момента:

- (1) Достижения 18 лет
- (2) Достижения 14 лет
- (3) С рождения
- (4) С начала получения доходов

Вопрос 2. (ПKN-1) Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налога в бюджетную систему РФ, признаются

Вопрос 3. (ПKN-2) Укажите группировку налогов, в основе деления которых лежит принцип переложения налога:

- (1) Прямые и косвенные налоги
- (2) Федеральные, региональные, местные налоги
- (3) Общегосударственные и региональные налоги
- (4) Налоги на доходы, на расходы, на имущество

Вопрос 4. (ПKN-5) Обложение налогом на добавленную стоимость по расчётной ставке осуществляется в случае:

- (1) Реализации продукции собственного производства
- (2) Ввоза товаров на территорию РФ
- (3) Реализация сельскохозяйственной продукции закупленной у физических лиц
- (4) Реализация ранее приобретённых материалов

Вопрос 5. (ПKN-5) Представительскими расходами для исчисления налога на прибыль организации признаются расходы:

- (1) На профилактику и лечение заболеваний
- (2) На такси для доставки участников переговоров
- (3) На билеты в театр для участников
- (4) На оплату услуг переводчика, работающего в штате организации

Вопрос 6. (ПKN-1) Налогоплательщики обязаны:

- (1) Хранить всю налоговую документацию в течение 10 лет
- (2) Применять налоговые льготы
- (3) Уплачивать налоги в законодательно установленные сроки
- (4) В течение четырёх лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учёта и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов

Вопрос 7. (ПKN-2) Укажите критерий, который лежит в основе деления налогов на прямые и косвенные:

- (1) Способ взимания
- (2) Возможность переложения
- (3) Категория налогоплательщика
- (4) Уровень публичной власти, определяющий и устанавливающий элементы налогообложения

Вопрос 8. (ПKN-5) Плательщиками налога на прибыль организации являются:

- (1) ГУП «Башавтотранс»
- (2) ООО «Калибри», применяющее упрощенную систему налогообложения
- (3) Компания – участник проекта «Инновационный центр «Сколково»
- (4) ООО «Фарс», осуществляющая деятельность в сфере игорного бизнеса

Вопрос 9. (ПKN-1) Налоговой базой по налогу на имущество организаций в отношении торгового центра, находящегося в собственности, признаётся стоимость объекта налогообложения

Вопрос 10. (ПKN-1) Для лиц, получающих доходы в виде дивидендов от Российских организаций, сумма налога в отношении полученных доходов определяется:

- (1) Самостоятельно
- (2) Налоговым агентом
- (3) Налоговым органом
- (4) Организацией, выплачиваемой дивиденды

Вопрос 11. (ПKN-1) Общая ставка по налогу на прибыль организаций составляет %

Вопрос 12. (ПKN-5) Объектом, подлежащим обложению налогом на имущество у российской организации, является:

- (1) Товарный знак организации (нематериальный актив)
- (2) Оборудование, поставленное на учёт по счёту 01
- (3) Оборудование, принадлежащее организации, но поставленное на балансе лизингополучателя
- (4) Земельный участок, находящийся в собственности организации

Вопрос 13. (ПKN-2) К обязательным элементам налогообложения относятся:

- (1) Налоговая декларация
- (2) Источник уплаты налога
- (3) Налоговые льготы
- (4) Налоговая база

Вопрос 14. (ПKN-2) По уровню власти земельный налог является налогом

Вопрос 15. (ПKN-5) В случае, если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов, установлены различные ставки, то налоговая база определяется:

- (1) По максимальной ставке
- (2) По минимальной ставке
- (3) По каждому виду доходов отдельно
- (4) По совокупному доходу за налоговый период

Вопрос 16. (ПKN-5) Субъектом, фактически уплачивающим налог на имущество организаций, выступает:

- (1) Российская организация, владеющая только земельным участком на территории РФ
- (2) Иностранная компания, открывшая филиал в России
- (3) Организация, перешедшая на уплату Единого сельскохозяйственного налога
- (4) Российская организация, имеющая на балансе только кассовый аппарат и компьютер стоимостью менее 20 000 рублей каждый

Вопрос 17. (ПKN-5) Объектом, подлежащим обложению налогом на имущество у иностранной организации, не осуществляющей деятельность в РФ, является:

- (1) Товарный знак организации (нематериальный актив)
- (2) Квартира, приобретённая организацией для своего представителя
- (3) Транспортное средство, временно зарегистрированное в РФ
- (4) Земельный участок, находящийся в собственности организации

Вопрос 18. (ПKN-1) Региональные налоги вводятся в действие на территориях субъектов РФ:

- (1) Законодательством субъекта РФ
- (2) Федеральным налоговым законодательством
- (3) Решением Правительства РФ в зависимости от экономической ситуации в регионе
- (4) НК РФ и законами субъектов РФ о налогах

Вопрос 19. (ПKN-2) При исчислении налога на прибыль организаций внереализационными расходами признаются:

- (1) Курсовые разницы
- (2) Представительские расходы
- (3) Расходы в виде безвозмездно переданного имущества
- (4) Расходы на рекламу

Вопрос 20. (ПKN-5) ООО «Стайл» шьёт мужскую одежду. В налоговом периоде сумма реализации составила 8 870 000 (без учета НДС). Определите сумму НДС, уплаченную в бюджет.

Ключ к тесту

№ вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответ	3	налоговыми органами	1	4	2	4	2	1	кадастровая	1	20%	2	4	местным	3	2	4	1	2	1 774 000
Баллы	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

Критерии оценивания:

Оценкой «отлично» оценивается полное освоение компетенции по данной дисциплине – 86-100 баллов.

Оценкой «хорошо» оценивается усвоение компетенции, однако в ответах допускаются неточности и незначительные ошибки – 70-85 баллов.

Оценка «удовлетворительно» свидетельствует о том, что студент освоил компетенции, допускает отдельные ошибки – 50-69 баллов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется в том случае, если студентом компетенции не освоены и ответы содержат существенные ошибки – менее 50 баллов.