

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

Уфимский филиал Финуниверситета

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по дисциплине «Налогообложение организаций»

Разработчик: кафедра «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Образовательные программы: Менеджмент и управление бизнесом, Управление бизнесом, Финансовый менеджмент


Формы обучения: очная, очно-заочная

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

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

Протокол № 11  
от 22.06.2021 г.

Зав. кафедрой

  
\_\_\_\_\_/ Растегаева Ф.С. /

## Оценочные средства для оценки сформированности компетенций

УК-4 Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач

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

ПKN-2. Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты

### Задания в виде расчетных задач (УК-4, УК-10, ПKN-2)

#### Задание 1 (УК-4)

Ликёро-водочный завод произвёл 2000 л алкогольной продукции с объёмной долей спирта этилового 40%, 4000 л шампанского, 1800 л вина натурального. Покупателям реализована вся алкогольная продукция с объёмной долей спирта этилового 40%, 3600 л шампанского, 1400 л вина натурального. Определите налоговую базу и рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет.

#### Задание 2 (УК-10)

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 3 (УК-10)

Компания «Альфа» осуществляет деятельность в сфере производства металлоконструкций. Компания ежегодно проводит переоценку основных средств. Данные об остаточной стоимости основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-е число каждого месяца приведены ниже:

на 01.01 – 28 134 тыс.руб.,

01.02 – 27 688 тыс.руб.

01.03 – 27 202 тыс.руб.

01.04 – 32 450 тыс.руб.

01.05 – 31 888 тыс.руб.

01.06 – 31 327 тыс.руб.

01.07 – 30 766 тыс.руб.

Ставка налога на имущество в субъекте РФ составляет 2,2%. Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1-й квартал и 6 месяцев текущего года.

#### Задание 4 (ПKN-2)

Бывший военный служащий, 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 военный служащий 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 отчетном 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.

#### Задание 5 (ПKN-2)

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. (УК-10) Физические лица признаются налогоплательщиками с момента:

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

Вопрос 2. (УК-4) 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. (УК-10) 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. (ПКН-2) 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. (УК-10) 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. (УК-4) 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. (УК-10) 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. (УК-10) Плательщиками налога на прибыль организации являются:

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

Вопрос 9. (ПКН-2) Налоговой базой по налогу на имущество организаций в отношении торгового центра, находящегося в собственности, признаётся ..... стоимость объекта налогообложения

Вопрос 10. (ПKN-2) Для лиц, получающих доходы в виде дивидендов от иностранных организаций, сумма налога в отношении полученных доходов определяется:

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

Вопрос 11. (УК-10) Общая ставка по налогу на прибыль организаций составляет ..... %

Вопрос 12. (ПKN-2) 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. (УК-10) Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются налогоплательщику:

- (1) Одним из налоговых агентов, являющимся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты
- (2) Налоговыми агентами, являющимися источником выплаты дохода, на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты
- (3) Налоговым агентом, являющимся источником выплаты дохода только основному месту работы налогоплательщика
- (4) Только налоговыми органами на основании письменного заявления и налоговой декларации

Вопрос 14. (УК-4) По уровню власти земельный налог является ..... налогом

Вопрос 15. (ПKN-2) 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-2) 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. (УК-10) 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. (УК-4) 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. (УК-10) Организация реализовала партию подакцизных товаров в обмен на необходимое ей сырьё. В таком случае налоговая база при реализации будет определяться как:

- (1) Стоимость приобретаемого сырья
- (2) Стоимость реализованных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен
- (3) Стоимость указанных товаров с учетом акцизов и без включения в неё НДС
- (4) Разница между ценой реализуемых товаров с учётом НДС и акцизов и стоимостью реализуемых товаров

Вопрос 20. (ПKN-2) 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 агентами	1	4	2	4	2	1	кадастровая	1	20%	2	1	местным	3	2	4	1	3	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 оценки знаний при проведении тестирования**

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

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

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

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