

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: заместитель директора
Дата подписания: 26.12.2025 13:13:25
Уникальный программный ключ:
848621b05e7a2c59da67cc47a060a910fb948b62

Приложение 4
к образовательной программе

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

для текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации обучающихся
ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**Б1.В.ДВ.01.02 Лабораторный практикум по исчислению налогов и
сборов**

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Налоги и налогообложение

(наименование образовательной программы)

Бакалавр

(квалификация)

Очная форма обучения

(форма обучения)

Год набора – 2023

Донецк

Автор(ы)-составитель(и) ФОС:

Светличная Татьяна Викторовна, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю)
«Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов»

1.1. Основные сведения об учебной дисциплине (модуле)

Таблица 1

Характеристика дисциплины (модуля)

Образовательная программа	Бакалавриат
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль/	«Налоги и налогообложение»
Количество разделов учебной дисциплины	3
Часть образовательной программы	Б1.В.ДВ.01.02 дисциплины (модули) по выбору
Формы текущего контроля	устный опрос, тестовые задания, ситуационные задания, индивидуальные задания, контроль знаний по разделам
<i>Показатели</i>	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	3
Семестр	8
<i>Общая трудоемкость (академ. часов)</i>	108
<i>Аудиторная работа:</i>	47
Практические занятия	36
Консультации	2
Контактная работа на аттестацию в период в период экзаменационных сессий	9
<i>Самостоятельная работа</i>	61
<i>Форма промежуточной аттестации</i>	<i>Зачёт с оценкой</i>

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы

Таблица 2
Перечень компетенций и их элементов

Код компетенции	Формулировка компетенции	Элементы компетенции	Индекс элемента
ПК-1.8	Понимает практические особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	Знать: основные положения Налогового кодекса РФ, регулирующие порядок налогообложения отдельных хозяйственных операций;	ПК-1.8 З-1
		правила формирования налоговой базы по различным видам налогов (НДС, налог на прибыль, имущественные налоги и др.);	ПК-1.8 З-2
		порядок применения налоговых льгот, вычетов, специальных режимов.	ПК-1.8 З-3
		Уметь: классифицировать хозяйственные операции с точки зрения их влияния на налоговую базу;	ПК-1.8 У-1
		корректно отражать операции в регистрах налогового учета;	ПК-1.8 У-2
		применять нормы налогового законодательства в практических ситуациях.	ПК-1.8 У-3
		Владеть: методами ведения налоговых регистров и составления налоговых расчетов;	ПК-1.8 В-1
		инструментами анализа налоговых последствий хозяйственных операций;	ПК-1.8 В-2
		современными программными средствами для ведения налогового учета (1С, специализированные модули и др.).	ПК-1.8 В-3
		Знать: методологию и принципы исчисления налогов и сборов;	ПК-1.9 З-1
ПК-1.9	Демонстрирует навыки формирования и работы с налоговыми декларациями	методику исчисления налогов и сборов в целях формирования налоговых деклараций;	ПК-1.9 З-2
		способы разработки рекомендаций по вопросам исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов.	ПК-1.9 З-3
		Уметь:	

		обосновать применение норм налогового законодательства в процессе налогового консультирования;	ПК-1.9 У-1
		применять методику исчисления налогов и сборов формирования налоговых деклараций;	ПК-1.9 У-2
		разрабатывать рекомендации по вопросам исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов.	ПК-1.9 У-3
		Владеть:	
		навыками обоснования применения норм налогового законодательства в процессе налогового консультирования;	ПК-1.9 В-1
		навыками исчисления налогов и сборов с целью формирования и работы с налоговыми декларациями;	ПК-1.9 В-2
		способами разработки рекомендаций по вопросам исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов.	ПК-1.9 В-3
ПК-1.10	Демонстрирует знание методологий и принципов исчисления налогов и сборов в целях выполнения налоговых обязательств участников хозяйственных отношений	Знать:	
		методологию и принципы организации и регулирования исчисления налогов и сборов;	ПК-1.10 З-1
		методику исчисления налогов и сборов с целью регулирования исчисления налогов и сборов под конкретную проблему налогоплательщика;	ПК-1.10 З-2
		способы организации и регулирования исчисления налогов и сборов.	ПК-1.10 З-3
		Уметь:	
		обосновать применение норм налогового законодательства в процессе организации исчисления налогов и сборов;	ПК-1.10 У-1
		применять методику исчисления налогов и сборов с целью выполнения налоговых обязательств под конкретную проблему налогоплательщика;	ПК-1.10 У-2
		разрабатывать рекомендации по вопросам организации и регулирования исчисления налогов и сборов.	ПК-1.10 У-3
		Владеть:	
		навыками обоснования применения норм налогового законодательства в процессе организации и регулирования исчисления налогов и сборов;	ПК-1.10 В-1

	навыками исчисления налогов и сборов с целью регулирования исчисления налогов и сборов под конкретную проблему налогоплательщика;	ПК-1.10 В-2
	способами разработки рекомендаций по вопросам организации и регулирования исчисления налогов и сборов.	ПК-1.10 В-3

		способы организации и регулирования исчисления налогов и сборов.	ПК-1.10 З-3
		Уметь:	
		обосновать применение норм налогового законодательства в процессе организации исчисления налогов и сборов;	ПК-1.10 У-1
		применять методику исчисления налогов и сборов с целью выполнения налоговых обязательств под конкретную проблему налогоплательщика;	ПК-1.10 У-2
		разрабатывать рекомендации по вопросам организации и регулирования исчисления налогов и сборов.	ПК-1.10 У-3
		Владеть:	
		навыками обоснования применения норм налогового законодательства в процессе организации и регулирования исчисления налогов и сборов;	ПК-1.10 В-1
		навыками исчисления налогов и сборов с целью регулирования исчисления налогов и сборов под конкретную проблему налогоплательщика;	ПК-1.10 В-2
		способами разработки рекомендаций по вопросам организации и регулирования исчисления налогов и сборов.	ПК-1.10 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства
РАЗДЕЛ 1. МЕТОДОГИЯ И ПРИНЦИПЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ				
1.	Тема 1.1. Налог на прибыль в системе налогового учета и отчетности. Базовая схема расчета налога	8	ПК-1.8 З-1, З-2 ПК-1.8 У-1, У-2 ПК-1.8 В-1, В-2 ПК-1.10 З-1, З-2 ПК-1.10 У-1, У-2 ПК-1.10 В-1, В-2	устный опрос тестирование, индивидуальное задание
2.	Тема 1.2. Принципы классификации доходов и расходов при исчислении налога на прибыль	8	ПК-1.8 З-1, З-2 ПК-1.8 У-1, У-2 ПК-1.8 В-1, В-2 ПК-1.10 З-1, З-2 ПК-1.10 У-1, У-2 ПК-1.10 В-1, В-2	устный опрос, ситуационное задание, индивидуальное задание, контроль знаний по разделу 1
РАЗДЕЛ 2. УДЕРЖАНИЯ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ				
3.	Тема 2.1. Порядок удержания подоходного налога и профсоюзных взносов	8	ПК-1.8 З-1, З-2 ПК-1.8 У-1, У-2 ПК-1.8 В-1, В-2 ПК-1.10 З-1, З-2 ПК-1.10 У-1, У-2 ПК-1.10 В-1, В-2	устный опрос, тестирование, ситуационное задание
4.	Тема 2.2. Порядок формирования и предоставления отчета страхователям относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование	8	ПК-1.8 З-1, З-2 ПК-1.8 У-1, У-2 ПК-1.8 В-1, В-2 ПК-1.10 З-1, З-2 ПК-1.10 У-1, У-2 ПК-1.10 В-1, В-2	устный опрос, ситуационное задание, контроль знаний по разделу 1
РАЗДЕЛ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЕ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ				
5.	Тема 3.1. Порядок заполнения и представления юридическими лицами налоговой декларации по транспортному налогу	8	ПК-1.9 З-1, З-2 ПК-1.9 У-1, У-2 ПК-1.9 В-1, В-2 ПК-1.10 З-1, З-2 ПК-1.10 У-1, У-2 ПК-1.10 В-1, В-2	устный опрос, тестирование, ситуационное задание
6.	Тема 3.2. Упрощенная система (УС) налогообложения	8	ПК-1.9 З-1, З-2 ПК-1.9 У-1, У-2 ПК-1.9 В-1, В-2 ПК-1.10 З-1, З-2 ПК-1.10 У-1, У-2	устный опрос, тестирование, ситуационное задание

			ПК-1.10 В-1, В-2	
7.	Тема 3.3. Порядок заполнения и предоставления отчетности по налогу с оборота	8	ПК-1.9 3-1, 3-2 ПК-1.9 У-1, У-2 ПК-1.9 В-1, В-2 ПК-1.10 3-1, 3-2 ПК-1.10 У-1, У-2 ПК-1.10 В-1, В-2	устный опрос, тестирование,
				ситуационное задание
8.	Тема 3.4. Порядок заполнения и предоставления отчетности по плате за землю	8	ПК-1.9 3-1, 3-2 ПК-1.9 У-1, У-2 ПК-1.9 В-1, В-2 ПК-1.10 3-1, 3-2 ПК-1.10 У-1, У-2 ПК-1.10 В-1, В-2	устный опрос, тестирование, ситуационное задание
9.	Тема 3.5. Порядок составления отчета об использовании регистраторов расчетных операций и книг учета расчетных операций (расчетных книжек) по форме О-РО-1	8	ПК-1.9 3-1, 3-2 ПК-1.9 У-1, У-2 ПК-1.9 В-1, В-2 ПК-1.10 3-1, 3-2 ПК-1.10 У-1, У-2 ПК-1.10 В-1, В-2	устный опрос, тестирование, ситуационное задание, контроль знаний по разделу 3
РАЗДЕЛ 4. ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ				
10.	Тема 4.1. Составление регистра налогового учета по операциям реализации амортизируемого имущества. Расчет величины убытка, признаваемого в следующих отчетных периодах, по операциям реализации амортизируемого имущества взаимозависимым и прочим лицам	8	ПК-1.8 3-1, 3-2, 3-3 ПК-1.8 У-1, У-2, У-3 ПК-1.8 В-1, В-2, В-3 ПК-1.10 3-1, 3-2, 3-3 ПК-1.10 У-1, У-2, У-3 ПК-1.10 В-1, В-2, В-3	устный опрос, тестирование, ситуационное задание

11.	Тема 4.2. Составление регистра налогового учета по операциям уступки (переуступки) права требования. Определение даты признания и величины убытка по операциям уступки права требования в целях налогообложения в зависимости от срока передачи права требования долга третьему лицу	8	ПК-1.8 3-1, 3-2, 3-3 ПК-1.8 У-1, У-2, У-3 ПК-1.8 В-1, В-2, В-3 ПК-1.10 3-1, 3-2, 3-3 ПК-1.10 У-1, У-2, У-3 ПК-1.10 В-1, В-2, В-3	устный опрос, тестирование, ситуационное задание
12.	Тема 4.3. Определение величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств по отдельным хозяйственным операциям и оформление их в Журнале регистрации хозяйственных операций	8	ПК-1.8 3-1, 3-2, 3-3 ПК-1.8 У-1, У-2, У-3 ПК-1.8 В-1, В-2, В-3 ПК-1.10 3-1, 3-2, 3-3 ПК-1.10 У-1, У-2, У-3 ПК-1.10 В-1, В-2, В-3	устный опрос, тестирование, ситуационное задание
13.	Тема 4.4. Составление пояснений к отчету о финансовых результатах по раскрытию информации об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах, постоянных налоговых обязательствах, текущем налоге на прибыль	8	ПК-1.8 3-1, 3-2, 3-3 ПК-1.8 У-1, У-2, У-3 ПК-1.8 В-1, В-2, В-3 ПК-1.10 3-1, 3-2, 3-3 ПК-1.10 У-1, У-2, У-3 ПК-1.10 В-1, В-2, В-3	устный опрос, ситуационное задание, контроль знаний по разделу 4

РАЗДЕЛ 2.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
«ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ
НАЛОГОВ И СБОРОВ»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся. В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данний вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины (модуля).

Таблица 2.1.
Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система).

Наименование Раздела/Темы	Вид задания							
	ЛЗ	ПЗ			Всего за тему	КЗР	Р(СР)	ИЗ
		УО	ТЗ	СЗ				
P.1.T.1.1	-	1	1	-	2			5
P.1.T.1.2	-	1	-	3	4	4		5
P.2.T.2.1	-	1	1	3	5			
P.2.T.2.2	-	1	1	3	5	4		
P.3.T.3.1	-	1	1	3	5			
P.3.T.3.2	-	1	1	3	5			
P.3.T.3.3	-	1	1	3	5			
P.3.T.3.4	-	1	1	3	5			
P.3.T.3.5	-	1	1	3	5			
P.4.T.4.1	-	1	1	3	5			
P.4.T.4.2	-	1	1	3	5			
P.4.T.4.3	-	1	1	3	5			
P.4.T.4.4	-	1	-	3	4			
Итого: 100б	0	13	11	36	60	20	10	10

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы, а также по вопросам новой темы.

Критерии оценивания:

правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала).

Оценка «отлично» 1 балл ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения и расчёты, применить знания на практике, привести необходимые примеры;

3) излагает материал системно, последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» 0,8 балла ставится, если обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» 0,5 балла ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Критерии оценивания результатов

Оценка по государственной шкале	Баллы	Количество верных ответов	% верных ответов
Отлично	1	6-7 верных ответов	75-100
Хорошо	0,8	4-5 верных ответов	51-75
Удовлетворительно	0,5	2-3 верных ответов	25-50

ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины
РАЗДЕЛ 1. МЕТОДОЛОГИЯ И ПРИНЦИПЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ	
Тема 1.1. Налог на прибыль в системе налогового учета и отчетности. Базовая схема расчета налога	<p>1. Уплачиваются ли налог на прибыль организаций, перешедшие на специальный режим налогообложения?</p> <p>2. Что является объектом обложения при исчислении налога на прибыль?</p> <p>3. По каким ставкам исчисляется налог на прибыль? Как он распределяется между уровнями бюджетной системы?</p> <p>4. В какие группы объединены расходы, связанные с производством и реализацией?</p> <p>5. Каковы критерии отнесения имущества к амортизируемому?</p>

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины
	<p>6. Какие расходы нормируются в целях исчисления налога на прибыль?</p> <p>7. Назовите основные виды расходов, не учитываемые в налогообложении прибыли.</p>
Тема 1.2. Принципы классификации доходов и расходов при исчислении налога на прибыль	<p>1. Какие организации уплачивают ежемесячные авансовые платежи от фактической прибыли или от плановых показателей?</p> <p>2. В каком виде уплачивается налог на прибыль организаций?</p> <p>3. Назовите сроки предоставления налоговых деклараций налогоплательщиками в налоговый орган.</p> <p>4. Кто вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка или на часть этой суммы?</p> <p>5. Назовите методы начисления, предусматривающие признание доходов (расходов..</p> <p>6. Какие расходы не учитываются при определении налоговой базы?</p> <p>7. Какие показатели включаются в состав внереализационных расходов?</p>
РАЗДЕЛ 2. УДЕРЖАНИЯ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ	
Тема 2.1. Порядок удержания подоходного налога и профсоюзных взносов	<p>1. Кто является плательщиком НДФЛ?</p> <p>2. Что является объектом налогообложения?</p> <p>3. Что такое материальная выгода и каков порядок ее исчисления при пользовании заемными средствами?</p> <p>4. Каковы основные виды доходов, не подлежащие налогообложению?</p> <p>5. Какие вычеты предусмотрены по НДФЛ?</p> <p>6. Какие установлены ставки НДФЛ?</p> <p>7. Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ?</p>
Тема 2.2. Порядок формирования и предоставления отчета страхователям относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование	<p>1. В какие фонды зачисляются взносы на обязательное социальное страхование?</p> <p>2. Кто является плательщиком взносов?</p> <p>3. Что является объектом обложения взносами?</p> <p>4. Какие доходы не облагаются взносами?</p> <p>5. Какие тарифы действуют по взносам на обязательное социальное страхование?</p> <p>6. В каком размере индивидуальные предприниматели уплачивают взносы в страховые фонды?</p> <p>7. Каков расчетный период по страховым взносам?</p>
РАЗДЕЛ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЕ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ	
Тема 3.1. Порядок заполнения и представления юридическими лицами налоговой декларации по транспортному налогу	<p>1. Кто является плательщиком транспортного налога?</p> <p>2. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?</p> <p>3. Каков порядок определения налоговой базы?</p> <p>4. Что является объектом обложения налогом на игорный бизнес?</p> <p>5. Каковы ставки налога на игорный бизнес?</p>

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины
	<p>6. Какое имущество относится к объекту налогообложения налогом на имущество?</p> <p>7. Какие организации освобождаются от уплаты налога на имущество?</p>
Тема 3.2. Упрощенная система (УС) налогообложения	<p>1. Что представляет собой УСН?</p> <p>2. Какие налоги заменяются единым налогом?</p> <p>3. При каких условиях возможен переход на УСН?</p> <p>4. Что входит в понятие «доходы» и «расходы»?</p> <p>5. Назовите ставки налога при применении УСН с объектом «Доходы» и «Доходы, уменьшенные на величину расходов».</p> <p>6. Как исчисляется величина единого налога?</p> <p>7. Каков порядок перехода на УСН?</p>
Тема 3.3. Порядок заполнения и предоставления отчетности по налогу с оборота	<p>1. Кто является плательщиком налога с оборота?</p> <p>2. Каковы основные виды объектов налогообложения по налогу с оборота?</p> <p>3. Каков порядок определения налоговой базы?</p> <p>4. Что является объектом обложения налогом с оборота?</p> <p>5. Каковы ставки налога с оборота?</p> <p>6. Какое имущество относится к объекту налогообложения налогом с оборота?</p> <p>7. Какие организации освобождаются от уплаты налога с оборота?</p>
Тема 3.4. Порядок заполнения и предоставления отчетности по плате за землю	<p>1. Кто является плательщиком земельного налога?</p> <p>2. Что признается объектом обложения по земельному налогу?</p> <p>3. Как определяется налоговая база по земельному налогу?</p> <p>4. Какие ставки земельного налога установлены НК РФ?</p> <p>5. Перечислите льготы по земельному налогу.</p> <p>6. Что признается налоговым периодом по земельному налогу?</p> <p>7. Налоговые ставки и расчет налогового обязательства.</p>
Тема 3.5. Порядок составления отчета об использовании регистраторов расчетных операций и книг учета расчетных операций (расчетных книжек) " по форме О-РО-1	<p>1. Являются ли плательщиками налога на имущество организаций, переведенные на специальные налоговые режимы?</p> <p>2. Какие элементы налогообложения, установление которых находится в компетенции региональных органов власти, вам известны?</p> <p>3. Если имущество приобретено и введено в эксплуатацию 10 октября, как будет рассчитываться налоговая база?</p> <p>4. Перечислите нормативно-правовые документы, регламентирующие исчисление и уплату таможенных платежей.</p> <p>5. Что относится к таможенным платежам?</p> <p>6. Что является налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин?</p> <p>7. Экономическое содержание и плательщики налога на прибыль.</p>

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины
РАЗДЕЛ 4. ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ	
Тема 4.1. Составление регистра налогового учета по операциям реализации амортизируемого имущества. Расчет величины убытка, признаваемого в следующих отчетных периодах, по операциям реализации амортизируемого имущества взаимозависимым и прочим лицам.	<p>1. Охарактеризуйте сущность и функции акциза.</p> <p>2. Перечислите виды подакцизных товаров. Какие товары не являются подакцизными?</p> <p>3. Какие ставки применяются при исчислении акцизов? Охарактеризуйте существующие ставки акцизов.</p> <p>4. Как определяется налоговая база по подакцизным товарам?</p> <p>5. Как исчисляется сумма акциза, подлежащая уплате налогоплательщиком в бюджет?</p> <p>6. Что является налоговым периодом по акцизам?</p> <p>7. Каков порядок применения налоговых вычетов по акцизам?</p>
Тема 4.2. Составление регистра налогового учета по операциям уступки (переуступки) права требования. Определение даты признания и величины убытка по операциям уступки права требования в целях налогообложения в зависимости от срока передачи права требования долга третьему лицу	<p>1. Кто является плательщиком и каковы объекты обложения водным налогом?</p> <p>2. Увеличиваются ли ставки по водному налогу при заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов?</p> <p>3. Добыча каких полезных ископаемых не является объектом налогообложения НДПИ?</p> <p>4. Каков налоговый период по НДПИ?</p> <p>5. Что является налоговой базой по НДПИ?</p> <p>6. Кто является плательщиками налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?</p> <p>7. Чем отличаются налог на добычу полезных ископаемых и налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?</p>
Тема 4.3. Определение величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств по отдельным хозяйственным операциям и оформление их в Журнале регистрации хозяйственных операций.	<p>1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?</p> <p>2. Назовите объекты налога на имущество физических лиц?</p> <p>3. Какие ставки налога на имущество физических лиц установлены федеральным законом «О налоге на имущество физических лиц»?</p> <p>4. Перечислите льготы по налогу на имущество физических лиц?</p> <p>5. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц?</p> <p>6. Какова ставка налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?</p> <p>7. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению.</p>

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины
Тема 4.4. Составление пояснений к отчету о финансовых результатах по раскрытию информации об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах, постоянных налоговых обязательствах, текущем налоге на прибыль	<ol style="list-style-type: none"> 1. Экономическое содержание и плательщики единого социального налога. Объект налогообложения и налоговая база при исчислении единого социального налога. 2. Налоговые льготы при исчислении единого социального налога. 3. Порядок исчисления и уплаты НДС. 4. Экономическое содержание и плательщики налога на прибыль. 5. Налоговая база и особенности ее формирования по налогу на прибыль. 6. Налог на имущество предприятия. 7. Налог на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты.

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестирования обучающихся

В завершении изучения тем 1.1, 2.1, 2.2, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 4.1, 4.2, 4.3 дисциплины (модуля) «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» проводится тестирование по смысловым разделам.

Критерии оценивания:

правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала).

Оценка «отлично» 0,8-1 балл ставится, если обучающийся:

1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;

2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения и расчёты, применить знания на практике, привести необходимые примеры;

3) излагает материал системно, последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» 0,5-0,7 балла ставится, если обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» 0,3-0,4 балла ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах, которые затем переводятся в оценку. Баллы выставляются следующим образом: правильное выполнение задания, где надо выбрать один верный ответ – **1 балл** (по **0,1 балла** за каждый верный ответ на 1 тестовое задание).

Критерии оценивания результатов

Количество баллов	% правильных ответов	Оценка (государственная)
Очная форма		
0,8-1	80-100	Отлично
0,5-0,7	50-79	Хорошо
0,3-0,4	31-49	Удовлетворительно
0-0,2	менее 30	Неудовлетворительно

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДОГИЛИЯ И ПРИНЦИПЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Тема 1.1. Налог на прибыль в системе налогового учета и отчетности.

Базовая схема расчета налога

1. Налог на прибыль уплачивается:

А. физическим лицом-резидентом, в случае выбора им патентной системы налогообложения;

Б. плательщиком упрощенного налога;

В. субъектом хозяйствования, осуществляющим деятельность исключительно в сфере обращения с отходами черных и цветных металлов;

Г. нет правильного ответа.

2. Налогооблагаемая прибыль — это:

А. разница между валовыми доходами и валовыми расходами и амортизацией отчетного (налогового) периода;

Б. разница между доходами, себестоимостью реализованных товаров, работ, услуг и другими расходами отчетного периода;

В. разница между валовыми доходами и валовыми расходами отчетного (налогового) периода;

Г. нет правильного ответа.

3. В состав валовых расходов включаются:

А. суммы фактических потерь товаров, сырья, материалов, кроме потерь в пределах норм естественной убыли

Б. стоимость товаров, полученных для реализации (распространения) по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих подобных договоров;

В. расходы, понесенные на приобретение товаров, работ (услуг), сырья, материалов, в том числе вознаграждение комиссионеру (поверенному, агенту и т.п.) по договорам комиссии, поручения, консигнации;

Г. нет правильного ответа.

4. При начислении и прочих подобных договоров амортизации основных средств с целью налогообложения используется следующий метод:

- А. прямолинейный;
- Б. кумулятивный;
- В. налоговый;
- Г. нет правильного ответа.

5. В декларации по налогу на прибыль информация приводится:

- А. отдельно за отчетный квартал и нарастающим итогом с начала года;
- Б. нарастающим итогом с начала отчетного календарного года;
- В. отдельно за каждый отчетный месяц;
- Г. нет правильного ответа.

6. Декларация заполняется:

- А. в рублях, без копеек, с соответствующим округлением по общеустановленным правилам;
- Б. в рублях с копейками, с соответствующим округлением по общеустановленным правилам;
- В. в тысячах рублей с одним десятичным знаком после запятой;
- Г. нет верного ответа.

7. Налоговые органы не могут предложить налогоплательщику подать новую декларацию, если:

- А. не заполнены обязательные реквизиты, указанные в заглавной части;
- Б. декларация не подписана должностными лицами (директором, главным бухгалтером или лицами, исполняющими их функции);
- В. она представлена в электронном виде;
- Г. нет правильного ответа.

8. При задержке уплаты налога свыше 90 календарных дней применяют штрафные санкции в размере:

- А. 20% погашенной суммы налоговой задолженности;
- Б. 30% погашенной суммы налоговой задолженности;
- В. 50% погашенной суммы налоговой задолженности;
- Г. нет правильного ответа.

9. Декларация по налогу на прибыль подается:

- А. в течение 60 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) периода;
- Б. в течение 40 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) квартала;
- В. в течение 20 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) периода;
- Г. нет правильного ответа.

10. Уплата налога на прибыль осуществляется:

- А. в течение 10 календарных дней, следующих за последним календарным днем периода представления отчетности;
- Б. в течение 40 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) периода;
- В. в течение 20 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) периода;
- Г. нет правильного ответа.

РАЗДЕЛ 2. УДЕРЖАНИЯ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Тема 2.1. Порядок удержания подоходного налога и профсоюзных взносов

1. Объектом налогообложения подоходным налогом (ПН) для резидента является:

- А. общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход (с источником происхождения как в РФ, так и за ее пределами);
- Б. общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход с источником происхождения в РФ;
- В. все ответы верны;
- Г. нет верного ответа.

2. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов ПН является:

- А. косвенным налогом;
- Б. прямым налогом;
- В. прямым личным налогом.

3. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода физического лица (при отсутствии государственных регулируемых цен) по цене:

- А. реализации сторонним организациям;
- Б. рыночной;
- В. не ниже цены реализации сторонним организациям;
- Г. нет верного ответа.

4. Что не включается в общий месячный налогооблагаемый доход плательщика подоходного налога:

- А. доходы от продажи объектов имущественных и неимущественных прав;
- Б. доход от предоставления имущества в лизинг;
- В. стоимости путевок на лечение, оздоровление, реабилитацию, отдых;
- Г. нет верного ответа.

5. Облагаются подоходным налогом:

- А. суммы начисленной заработной платы;
- Б. суммы получаемых алиментов;
- В. суммы заработной платы и приравненных к ней выплат, осуществленных инвалидам общественными организациями инвалидов по определенным условиям;

Г. нет верного ответа.

6. По ставке 13% облагаются подоходным налогом:

А. суммы от сдачи имущества в аренду;

Б. суммы от сдачи в аренду земельных частей (паев.);

В. суммы дохода, выплаченные физическому лицу за сданную (проданную) молочную продукцию и мясо;

Г. нет верного ответа.

7. Физические лица, не занимающиеся профессиональной предпринимательской деятельностью, ведут учет полученных доходов:

А. по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода;

Б. по произвольной форме, но согласованной с налоговым органом;

В. учет не осуществляют;

Г. нет верного ответа.

8. Имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме сделки, полученной при продаже жилого дома, если дом находился в собственности налогоплательщика:

А. не менее 3 лет;

Б. не менее 5 лет;

В. 5 лет и более;

Г. нет верного ответа.

9. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, налоговая база определяется:

А. по максимальной ставке;

Б. по каждому виду доходов отдельно;

В. по минимальной ставке;

Г. нет верного ответа.

10. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды:

А. нет;

Б. да, на следующие три налоговых периода;

В. да, до полного его использования;

Г. нет верного ответа.

Тема 2.2. Порядок формирования и предоставления отчета страхователям относительно сумм начисленного единого взноса на обязательное государственное социальное страхование

1. Суммы начисленных дивидендов физическим лицам-нерезидентам облагаются подоходным налогом по ставке:

А. 13 %;

Б. 20 %;

В. 30 %;

Г. нет верного ответа.

2. Стоимость выданной работнику специальной (форменной) специальной обуви и других средств индивидуальной защиты:

- А. не облагается подоходным налогом ни при каких ситуациях;
- Б. облагается подоходным налогом в случае увольнения работника наступления предельного срока использования такой специальной (форменной) одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты;
- В. облагается подоходным налогом по ставке 5 %;
- Г. нет верного ответа.

3. Особенности налогообложения доходов, полученных не по основному месту работы:

- А. доход уменьшается на сумму необлагаемого налогом минимума;
- Б. не возникает обязанности ведения учета доходов и расходов, связанных с получением этих доходов;
- В. не представляются льготы, предусмотренные действующим законодательством по подоходному налогу;
- Г. не возникает обязанность подачи декларации о сумме совокупного дохода, полученного как по основному, так и не основному месту работы.

4. Какие из перечисленных видов доходов не будут являться объектом налогообложения по ПН:

- А. заработка плата;
- Б. премия по итогам работы сотрудника за год;
- В. алименты;
- Г. материальная выгода от экономии на процентах по договору займа.

5. Каким документом оформляется операция по удержанию подоходного налога с заработной платы работников предприятия?

- А. табель учета отработанного времени;
- Б. журнал-ордер по субсчету 661 «Расчеты по заработной плате»;
- В. расчетная ведомость;
- Г. нет верного ответа.

6. Налоговым периодом по ПН признается:

- А. календарный месяц;
- Б. календарный год;
- В. квартал;
- Г. день.

7. Объектом обложения по ПН является:

- А. доход от реализации;
- Б. чистая прибыль;
- В. доход;
- Г. оборотные средства.

8. Особенностью налогообложения доходов граждан-субъектов предпринимательской деятельности являются:

- А. необходимость учета доходов и расходов;
- Б. отсутствие подачи налоговой декларации;
- В. отсутствие применения налоговых льгот, если этот доход является основным источником доходов;

Г. ставка налога по шкале, если занятие предпринимательской деятельностью не является основным местом работы.

9. Какой бухгалтерской записью отображается операция по удержанию подоходного налога с заработной платы работника предприятия?

- А. Дебет 661 Кредит 641;
- Б. Дебет 92 Кредит 641;
- В. Дебет 641 Кредит 311;
- Г. нет верного ответа.

10. Сумма удержанного работодателем подоходного налога подлежит перечислению в бюджет:

- А. в течение 10 дней с граничной даты подачи отчетности за отчетный период
- Б. одновременно с выплатой дохода налогоплательщику;
- В. не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.;
- Г. нет верного ответа.

РАЗДЕЛ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЕ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Тема 3.1. Порядок заполнения и представления юридическими лицами налоговой декларации по транспортному налогу

1. Налогоплательщики транспортного налога:

- А. исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
- Б. все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;
- В. уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами;
- Г. нет верного ответа.

2. Законодательные (представительные) органы, вводя транспортный налог, определяют:

- А. ставку налога, порядок и сроки его уплаты, а также форму отчетности по данному налогу;
- Б. ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
- В. порядок и сроки его уплаты;
- Г. нет верного ответа.

3. Налогоплательщики транспортного налога — это:

- А. лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- Б. юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;
- В. лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- Г. нет верного ответа.

4. Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

- А. объем двигателя в литрах;
- Б. объем двигателя в кубических сантиметрах;
- В. мощность двигателя в лошадиных силах;
- Г. мощность двигателя в киловаттах.

5. Налоговая база по транспортному налогу организаций, имеющей на балансе несколько автомобилей, определяется:

- А. отдельно по каждому транспортному средству;
- Б. по совокупной мощности двигателей транспортных средств; В. по сумме мощностей двигателей транспортных средств.

6. Налоговый период по транспортному налогу для субъектов хозяйствования:

- А. месяц;
- Б. квартал;
- В. календарный год;
- Г. полугодие.

7. Налоговый период по транспортному налогу для физических лиц, не являющихся субъектами хозяйствования:

- А. месяц;
- Б. квартал;
- В. календарный год;
- Г. полугодие.

8. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах:

- А. в течение 10 дней после их регистрации или снятия с их регистрации;
- Б. в течение 10 дней после их регистрации и в течение 5 дней после снятия с регистрации;
- В. в двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации;
- Г. 1 раз в квартал.

9. Для водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств налоговая база определяется как:

- А. мощность двигателя в лошадиных силах;
- Б. валовая вместимость в литрах;
- В. валовая вместимость в регистровых тоннах;
- Г. нет верного ответа.

10. Для организаций существует следующий порядок исчисления транспортного налога:

- А. самостоятельно;
- Б. подача сведений в налоговый орган, который исчисляет налог;
- В. сведения поступают из регистрирующих органов в налоговый орган, который исчисляет налог;
- Г. нет верного ответа.

Тема 3.2. Упрощенная система (УС) налогообложения

1. К I группе плательщиков упрощенного налога относятся субъекты хозяйствования, у которых:

А. среднесписочная численность работников не превышает 10 человек и годовой объем валового дохода не превышает 1 500 000 рос. руб;

Б. отсутствуют наемные работники и годовой объем валового дохода не превышает 1 500 000 рос. руб.;

В. среднесписочная численность работников не превышает 10 человек и годовой объем валового дохода не превышает 60 000 000 рос. руб;

Г. отсутствуют наемные работники и годовой объем валового дохода не превышает 60 000 000 рос. руб.;

2. Ставка налога для плательщиков упрощенного налога III группы определена в размере:

А. 2,5 % от стоимости отпущенного товара (выполненных работ, оказанных услуг);

Б. 3 % дохода, полученного на протяжении отчетного периода в денежной (наличной или безналичной) форме;

В. 6 % от стоимости отпущенного товара (выполненных работ, оказанных услуг);

Г. 6 % дохода, полученного на протяжении отчетного периода в денежной (наличной или безналичной) форме.

3. Юридические лица - плательщики упрощенного налога не имеют права осуществлять:

А. бартерные операции;

Б. операции перевода долга, переуступки права требования долга, вексельные операции;

В. осуществлять торговлю алкогольной продукцией и слабоалкогольными напитками;

Г. осуществлять внешнеэкономическую деятельность.

4. Отчетным периодом для плательщиков упрощенного налога являются:

А. календарный месяц;

Б. календарный квартал;

В. полугодие;

Г. календарный год;

Г. нет верного ответа.

5. Согласно упрощенной системе учета, отчетности и налогообложения начисление упрощенного налога отражается на счетах синтетического учета следующей бухгалтерской записью:

А. дебет 96 кредит 641, аналитический счет «Упрощенный налог»;

Б. дебет 96 кредит 64, аналитический счет «Упрощенный налог»;

В. дебет 98 кредит 641, аналитический счет «Упрощенный налог»;

Г. дебет 96 кредит 64.

6. В Декларации по упрощенному налогу доходы отражаются:

А. по результатам деятельности за отчетный месяц;

Б. по результатам деятельности за отчетный квартал;

- В. нарастающим итогом с начала года;
- Г. по результатам деятельности за отчетный месяц и нарастающим итогом с начала года.

7. Основанием для заполнения декларации по упрощенному налогу являются:

- А. Книга учета доходов;
- Б. учетные регистры, применяемые плательщиком упрощенного налога;
- В. выписки банка с расчетного счета плательщика упрощенного налога;
- Г. приходные кассовые ордера и выписки банка с расчетного счета плательщика упрощенного налога.

8. Срок оплаты упрощенного налога установлен в течение:

А. 10 календарных дней после последнего срока представления декларации за отчетный период;

Б. 20 календарных дней после последнего срока представления декларации за отчетный период;

В. 10 календарных дней после даты фактического представления декларации за отчетный период;

Г. 20 календарных дней после даты фактического представления декларации за отчетный период.

9. Подать заявление об изменении ставки упрощенного налога или отказе от применения упрощенной системы налогообложения плательщики упрощенного налога могут в срок:

А. не позднее, чем за 10 календарных дней до начала следующего квартала;

Б. не позднее, чем за 15 календарных дней до начала следующего квартала;

В. не позднее, чем за 25 календарных дней до начала следующего квартала;

Г. в любой срок.

10. Альтернативную фиксированную ставку упрощенного налога начисляют и уплачивают:

А. плательщики 1 группы;

Б. плательщики 2 группы;

В. плательщики 3 группы;

Г. плательщики 1, 2 и 3 групп в зависимости от вида деятельности.

Тема 3.3. Порядок заполнения и предоставления отчетности по налогу с оборота

1. Плательщиками налога с оборота являются:

А. плательщики сельскохозяйственного налога;

Б. плательщики налога на прибыль;

В. плательщики упрощенного налога;

Г. нет верного ответа.

2. Налог с оборота относится к:

А. республиканским налогам;

- Б. местным налогам;
 - В. специальным налоговым режимам;
 - Г. нет верного ответа.
3. Не являются плательщиками налога с оборота:
- А. юридические лица, зарегистрированные и осуществляющие деятельность на территории Донецкой Народной Республики;
 - Б. физические лица-предприниматели – нерезиденты;
 - В. финансовые учреждения, осуществляющие в установленном законодательством порядке валютно-обменные операции;
 - Г. нет верного ответа.
4. Объект налогообложения являются:
- А. авансы полученные;
 - Б. стоимость отгруженного товара;
 - В. оба ответа верны;
 - Г. нет верного ответа.
5. База налогообложения отчетного периода:
- А. уменьшается налогоплательщиком на сумму денежных средств, возвращаемую покупателю, если такой возврат происходит на основании письма покупателя о возврате денег;
 - Б. увеличивается на сумму возвращаемого покупателем товара (продукции, работ, услуг, при условии включения такого товара в состав объекта налогообложения прошлого отчетного периода);
 - В. не подлежит корректировке;
 - Г. нет верного ответа.
6. Основная ставка налога с оборота составляет:
- А. 2,5%;
 - Б. 1,5%;
 - В. в зависимости от объема выручки;
 - Г. нет верного ответа.
7. Декларация по налогу с оборота заполняется:
- А. в рублях, без копеек, с соответствующим округлением по общеустановленным правилам;
 - Б. в рублях с копейками, с соответствующим округлением по общеустановленным правилам;
 - В. в тысячах рублей с одним десятичным знаком после запятой;
 - Г. нет верного ответа.
8. Отчетным периодом по налогу с оборота является:
- А. месяц;
 - Б. квартал;
 - В. год;
 - Г. 10 дней.
9. Уплата налога с оборота осуществляется:
- А. в течение 10 календарных дней с момента установленного граничного срока подачи отчетности;

Б. течение 15 календарных дней с момента установленного граничного срока подачи отчетности;

В. течение 20 календарных дней с момента установленного граничного срока подачи отчетности;

Г. нет верного ответа.

10. Декларация по налогу с оборота подается в срок:

А. не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным;

Б. не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным;

В. не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным;

Г. нет верного ответа.

Тема 3.4. Порядок заполнения и предоставления отчетности по плате за землю

1. Плата за землю взимается в виде:

А. земельного налога;

Б. арендной платы;

В. земельного сбора;

Г. все ответы верны.

2. Размер платы за землю:

А. зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли;

Б. зависит от рыночной стоимости земельного участка;

В. зависит от нормативной стоимости земельного участка.

Г. все ответы верны.

3. Плательщиками земельного налога являются:

А. детские санаторно-курортные и оздоровительные заведения Донецкой Народной Республики независимо от их подчиненности;

Б. юридические лица и филиалы юридических лиц-нерезидентов, являющиеся собственниками земельного участка, земельной доли (пая) и (или) землепользователями;

В. предприятия, учреждения, организации, общественные организации физкультурно-спортивной направленности, в том числе аэроклубы и авиационно-спортивные клубы;

Г. все ответы верны.

4. Налоговым периодом для уплаты платы за землю является:

А. календарный месяц;

Б. квартал;

В. декада;

Г. год.

5. При переходе права собственности на здание, сооружение (их части) налог на земельные участки, на которых расположены такие здания, сооружения (их части), с учетом придомовой территории уплачивается:

А. с даты нотариального удостоверения договора купли-продажи недвижимого имущества;

- Б. со следующего календарного месяца после подписания договора купли-продажи недвижимого имущества;
- В. с даты государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество;
- Г. со следующего налогового периода.
6. Размер платы за землю:
- А. зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли;
- Б. зависит от рыночной стоимости земельного участка;
- В. зависит от нормативной денежной оценки земельного участка;
- Г. нет верного ответа.
7. Нормативная денежная оценка земельных участков с учетом коэффициента индексации это:
- А. объект налогообложения земельным налогом;
- Б. база налогообложения земельным налогом;
- В. нет правильного ответа;
- Г. все ответы верны.
8. Уплата земельного налога осуществляется:
- А. ежемесячно;
- Б. ежеквартально;
- В. раз в год;
- Г. нет верного ответа.
9. Базовый налоговый (отчетный) период для платы за пользование недрами равен:
- А. календарному месяцу;
- Б. календарному кварталу;
- В. календарному году;
- Г. избирается предприятием самостоятельно.
10. Производители сельскохозяйственной продукции и зарегистрированные как плательщики сельскохозяйственного налога:
- А. освобождаются от уплаты сбора за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров;
- Б. не являются плательщиками сбора за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров;
- В. освобождаются от уплаты сбора, согласно квотам;
- Г. нет верного ответа.

Тема 3.5. Порядок составления отчета об использовании регистраторов расчетных операций и книг учета расчетных операций (расчетных книжек) по форме О-РО-1

1. Ставка таможенной пошлины, взимаемая с единицы измерения товаров, называется:
- А. адвалорная;
- Б. специфическая;
- В. комбинированная;

- Г. твердая.
2. Таможенная пошлина – это:
- А. прямой налог;
 - Б. косвенный налог;
 - В. налоговый пограничный платеж;
 - Г. нет верного ответа.
3. Тарифными льготами пользуются группы товаров:
- А. временно ввозимые и вывозимые за пределы государства под таможенным контролем;
 - Б. вывозимые с таможенной территории государства в пределах объемов на экспорт для государственных нужд;
 - В. предметы роскоши;
 - Г. нет верного ответа.
4. Полное определение таможенных платежей – это:
- А. ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию государства;
 - Б. ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию государства; таможенные сборы;
 - В. ввозная и вывозная таможенные пошлины;
 - Г. нет верного ответа.
5. Налоговой базой в целях исчисления таможенных пошлин, налогов являются:
- А. таможенная стоимость товаров;
 - Б. количество товаров, ввозимых на территорию государства;
 - В. таможенная стоимость товаров и (или) их количество;
 - Г. нет верного ответа.
6. Товары, производство и экспорт которых субсидировались, облагаются пошлинами:
- А. антидемпинговыми;
 - Б. протекционистскими;
 - В. компенсационными;
 - Г. специальными.
7. Размеры ставок таможенных пошлин и тарифов указывает:
- А. Таможенный кодекс;
 - Б. Постановление Правительства «О таможенном тарифе...»;
 - В. Соглашение об избежание двойного налогообложения;
 - Г. Налоговый кодекс.
8. В какой валюте платятся таможенные пошлины:
- А. в валюте РФ;
 - Б. в валюте таможенной декларации;
 - В. в долларах США;
 - Г. в евро.

9. Плательщик таможенной пошлины:

- А. импортер;
- Б. экспортёр;
- В. владелец товара;
- Г. декларирующее лицо.

10. Транзитные товары подлежат обложению таможенными пошлинами:

- А. нет;
- Б. да, преференциальными пошлинами;
- В. да, в льготном тарифе;
- Г. нет верного ответа.

РАЗДЕЛ 4. ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Тема 4.1. Составление регистра налогового учета по операциям реализации амортизируемого имущества. Расчет величины убытка, признаваемого в следующих отчетных периодах, по операциям реализации амортизируемого имущества взаимозависимым и прочим лицам

1. Акцизный налог – это:

А. косвенный налог на потребление подакцизных товаров, который включается в цену таких товаров (продукции);

Б. непрямой налог на потребление отдельных видов товаров (продукции), определенных НК РФ как подакцизные, который включается в цену таких товаров (продукции);

В. косвенный налог на потребление отдельных видов товаров (продукции), определенных НК РФ как подакцизные, который включается в цену таких товаров (продукции), а также особый налог на операции по отчуждению ценных бумаг и операций с деривативами;

Г. все ответы верны.

2. Согласно Налоговому кодексу плательщиком акцизного налога является:

А. субъект хозяйствования, производящий подакцизные товары (продукцию) на таможенной территории РФ;

Б. лицо, которое ввозит и вывозит подакцизные товары (продукцию) на/ из таможенную территорию РФ;

В. субъект хозяйствования, который вывозит подакцизные товары (продукцию) за пределы таможенной территории РФ, в том числе и давальческое сырье;

Г. нет верного ответа.

3. Регистрация лиц как плательщиков акцизного налога осуществляется:

А. органами таможенной службы при наличии лицензии на ввоз подакцизных товаров;

- Б. контролирующими органами на основании сведений о выдаче субъекту хозяйствования лицензии на производство подакцизных товаров;
- В. органами лицензирования, уполномоченными выдавать лицензии на указанные виды деятельности;
- Г. другими органами.
4. Регистрация лиц, как плательщиков акцизного налога осуществляется:
- А. по факту уплаты акцизного налога;
 - Б. в месячный срок со дня начала хозяйственной деятельности;
 - В. все ответы верны.
5. Согласно НК РФ к подакцизным товарам относятся:
- А. спирт этиловый, алкогольные напитки, пиво, табачные изделия, нефтепродукты;
 - Б. алкогольные напитки, горючее, электронные системы доставки никотина, устройства для нагревания табака, автомобили;
 - В. спиртные напитки, табачные изделия, изделия из драгоценных металлов;
 - Г. все ответы верны.
6. Объектами налогообложения акцизным налогом являются операции по:
- А. реализации произведенных в РФ подакцизных товаров (продукции);
 - Б. реализации (передачи) подакцизных товаров (продукции) с целью собственного потребления, промышленной переработки, осуществления взносов в уставный капитал, а также своим работникам;
 - В. ввозу подакцизных товаров (продукции) на таможенную территорию РФ;
 - Г. все ответы верны.
7. Вывоз (экспорт) подакцизных товаров плательщиком акцизного налога за пределы таможенной территории РФ является операцией, которая:
- А. является объектом налогообложения акцизным налогом;
 - Б. не подлежит налогообложению;
 - В. освобождается от налогообложения;
 - Г. облагается по ставке 0%.
8. Ввоз физическими лицами на таможенную территорию РФ подакцизных товаров (продукции) в объемах, не превышающих норм беспошлинного ввоза, установленных Таможенным законодательством, является операцией, которая:
- А. является объектом налогообложения акцизным налогом;
 - Б. не подлежит налогообложению;
 - В. освобождается от налогообложения;
 - Г. нет верного ответа.
9. Реализация подакцизных товаров (продукции), кроме нефтепродуктов, произведенных на таможенной территории РФ, используемых как сырье для производства подакцизных товаров (продукции), является операцией, которая:

- А. является объектом налогообложения акцизным налогом;
- Б. не подлежит налогообложению;
- В. освобождается от налогообложения;
- Г. облагается по ставке 0%.

10. Датой возникновения налоговых обязательств относительно подакцизных товаров (продукции), произведенных на таможенной территории РФ, является дата:

- А. окончания их производства плательщиком налога;
- Б. их реализации лицом, которое их производит, независимо от целей и направлений дальнейшего использования таких товаров (продукции);
- В. начисления налогового обязательства таможенным органом;
- Г. получения производителем оплаты за реализованные подакцизные товары.

Тема 4.2. Составление регистра налогового учета по операциям уступки (переуступки) права требования. Определение даты признания и величины убытка по операциям уступки права требования в целях налогообложения в зависимости от срока передачи права требования долга третьему лицу

1. Плательщиками экологического налога являются:
 - А. субъекты хозяйствования, которые осуществляют выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками загрязнения;
 - Б. юридические лица, не осуществляющие хозяйственную (предпринимательскую) деятельность, бюджетные учреждения, общественные и другие предприятия, учреждения и организации, которые осуществляют выбросы загрязняющих веществ в атмосферу передвижными источниками загрязнения в случае использования ими топлива;
 - В. субъекты хозяйствования, которые размещают на собственных территориях (объектах) исключительно отходы как вторичное сырье;
 - Г. верные ответы А., Б..
2. Что из перечисленного ниже не является объектом обложения экологическим налогом?
 - А. объемы и виды загрязняющих веществ стационарными источниками загрязнения;
 - Б. объемы и виды загрязняющих веществ непосредственно в водные объекты;
 - В. объемы электрической энергии, произведенной эксплуатирующими организациями ядерных установок (атомных электростанций);
 - Г. объемы и виды топлива, приобретенного физическими лицами.
3. Кем уплачивается в бюджет экологический налог:
 - А. предприятием, в результате деятельности которого образуются отходы;

Б. предприятием, которое осуществляет размещение отходов в специально отведенных для этого местах или на объектах;

В. оба ответа верны;

Г. нет верного ответа.

4. За какой период исчисляется сумма экологического налога:

А. за налоговый (отчетный) месяц;

Б. за налоговый (отчетный) квартал;

В. за налоговое (отчетное) полугодие;

Г. за налоговый (отчетный) год.

5. Какой базовый налоговый (отчетный) период установлен для представления декларации и уплаты экологического налога:

А. календарный месяц;

Б. календарный квартал;

В. календарный год;

Г. зависит от источника загрязнения, за который уплачивается экологический налог.

6. Налоговые декларации по экологическому налогу составляют:

А. налогоплательщики, налоговые агенты;

Б. налогоплательщики;

В. налоговые агенты;

Г. все ответы верны.

7. Налоговая декларация по экологическому налогу подается:

А. в течение 10 календарных дней, наступающих за последним календарным днем налогового (отчетного) месяца;

Б. в течение 20 календарных дней, наступающих за последним календарным днем налогового (отчетного) квартала;

В. в течение 30 календарных дней, наступающих за последним календарным днем налогового (отчетного) года;

Г. по требованию органов государственной налоговой службы.

8. Базой налогообложения сбором за пользование недрами для добычи полезных ископаемых являются:

А. объем полезного ископаемого (минерального сырья), добывого из недр или из отходов горнодобывающего производства в отчетном периоде ;

Б. объем погашенных запасов полезных ископаемых;

В. стоимость объемов, добытых в отчетном периоде полезных ископаемых (минерального сырья), которые отдельно исчисляются для каждого вида полезного ископаемого (минерального сырья) для каждого участка недр на базовых условиях поставки (склад готовой продукции горнодобывающего предприятия);

Г. нет правильного ответа.

9. Стоимость соответствующего вида полезного ископаемого добывого в отчетном периоде исчисляется для каждого участка недр:

А. на базовых условиях поставки (склад готовой продукции горнодобывающего предприятия);

Б. по фактическим ценам реализации соответствующего вида добываемого полезного ископаемого;

В. по величине суммы дохода, полученного (начисленного) от выполненных в отчетном периоде хозяйственных обязательств по реализации соответствующего объема (количества) такого вида добываемого полезного ископаемого (минерального сырья);

Г. нет правильного ответа.

10. Что относится к расходам плательщика, связанным с доставкой (перевозкой, транспортировкой) добываемого полезного ископаемого (минерального сырья) потребителю, относятся:

А. расходы, связанные с доставкой (перевозкой, транспортировкой) добываемого полезного ископаемого (минерального сырья) со склада готовой продукции плательщика (узла учета, входа в магистральный трубопровод, пункта отгрузки потребителю или на переработку, пределы раздела сетей с потребителем) потребителю;

Б. расходы по обязательному страхованию грузов, исчисленные в соответствии с законодательством;

В. таможенные платежи, в случае реализации за пределы таможенной территории РФ;

Г. все ответы верны.

Тема 4.3. Определение величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств по отдельным хозяйственным операциям и оформление их в Журнале регистрации хозяйственных операций

1. Плательщиками экологического налога являются:

А. субъекты хозяйствования, которые осуществляют выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками загрязнения;

Б. юридические лица, не осуществляющие хозяйственную (предпринимательскую) деятельность, бюджетные учреждения, общественные и другие предприятия, учреждения и организации, которые осуществляют выбросы загрязняющих веществ в атмосферу передвижными источниками загрязнения в случае использования ими топлива;

В. субъекты хозяйствования, которые размещают на собственных территориях (объектах) исключительно отходы как вторичное сырье;

Г. верные ответы А., Б..

2. Что из перечисленного ниже не является объектом обложения экологическим налогом?

А. объемы и виды загрязняющих веществ стационарными источниками загрязнения;

Б. объемы и виды загрязняющих веществ непосредственно в водные объекты;

В. объемы электрической энергии, произведенной эксплуатирующими организациями ядерных установок (атомных электростанций);

Г. объемы и виды топлива, приобретенного физическими лицами.

3. Кем уплачивается в бюджет экологический налог:
- А. предприятием, в результате деятельности которого образуются отходы;
 - Б. предприятием, которое осуществляет размещение отходов в специально отведенных для этого местах или на объектах;
 - В. оба ответа верны;
 - Г. нет верного ответа.
4. За какой период исчисляется сумма экологического налога:
- А. за налоговый (отчетный) месяц;
 - Б. за налоговый (отчетный) квартал;
 - В. за налоговое (отчетное) полугодие;
 - Г. за налоговый (отчетный) год.
5. Какой базовый налоговый (отчетный) период установлен НК РФ для представления декларации и уплаты экологического налога:
- А. календарный месяц;
 - Б. календарный квартал;
 - В. календарный год;
 - Г. зависит от источника загрязнения, за который уплачивается экологический налог.
6. Налоговые декларации по экологическому налогу составляют:
- А. налогоплательщики, налоговые агенты;
 - Б. налогоплательщики;
 - В. налоговые агенты;
 - Г. все ответы верны.
7. Налоговая декларация по экологическому налогу подается:
- А. в течение 10 календарных дней, наступающих за последним календарным днем налогового (отчетного) месяца;
 - Б. в течение 20 календарных дней, наступающих за последним календарным днем налогового (отчетного) квартала;
 - В. в течение 30 календарных дней, наступающих за последним календарным днем налогового (отчетного) года;
 - Г. по требованию органов государственной налоговой службы.
8. Базой налогообложения сбором за пользование недрами для добычи полезных ископаемых являются:
- А. объем полезного ископаемого (минерального сырья), добывого из недр или из отходов горнодобывающего производства в отчетном периоде;
 - Б. объем погашенных запасов полезных ископаемых;
 - В. стоимость объемов, добытых в отчетном периоде полезных ископаемых (минерального сырья), которые отдельно исчисляются для каждого вида полезного ископаемого (минерального сырья) для каждого участка недр на базовых условиях поставки (склад готовой продукции горнодобывающего предприятия).
9. Стоимость соответствующего вида полезного ископаемого добывого в отчетном периоде исчисляется для каждого участка недр:

А. на базовых условиях поставки (склад готовой продукции горнодобывающего предприятия);

Б. по фактическим ценам реализации соответствующего вида добываемого полезного ископаемого

В. по величине суммы дохода, полученного (начисленного) от выполненных в отчетном периоде хозяйственных обязательств по реализации соответствующего объема (количества) такого вида добываемого полезного ископаемого (минерального сырья);

Г. нет правильного ответа.

10. Что относится к расходам плательщика, связанным с доставкой (перевозкой, транспортировкой) добываемого полезного ископаемого (минерального сырья) потребителю, относятся:

А. расходы, связанные с доставкой (перевозкой, транспортировкой) добываемого полезного ископаемого (минерального сырья) со склада готовой продукции плательщика (узла учета, входа в магистральный трубопровод, пункта отгрузки потребителю или на переработку, пределы раздела сетей с потребителем) потребителю;

Б. расходы по обязательному страхованию грузов, исчисленные в соответствии с законодательством;

В. таможенные платежи, в случае реализации за пределы таможенной территории Донецкой Народной Республики;

Г. все ответы верны.

Тема 4.4. Составление пояснений к отчету о финансовых результатах по раскрытию информации об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах, постоянных налоговых обязательствах, текущем налоге на прибыль

1. Выберите все верные утверждения:

А. Финансовый учет есть процесс подготовки финансовой отчетности;

Б. Финансовая отчетность предназначена для удовлетворения интересов, в первую очередь, внешних пользователей;

В. Финансовая отчетность всех крупных компаний должна быть составлена в соответствии с МСФО;

Г. нет верного ответа.

2. Наибольшая степень раскрытия информации в финансовой отчетности имеет место в странах:

А. Англо-американской модели;

Б. Континентальной модели;

В. Южно-американской модели;

Г. нет верного ответа.

3. Разработкой МСФО занимается:

А. Совет по МСФО;

Б. ООН;

В. ЕС;

Г. нет верного ответа.

4. Если утверждается, что финансовая отчетность составлена в соответствии с МСФО, то должны быть выполнены:

А. Требования всех стандартов (IAS, IFRS) и интерпретаций (SIC, IFRIC);

Б. Требования всех документов, включенных в сборник «МСФО»;

В. Требования всех стандартов (IAS, IFRS);

Г. нет верного ответа.

5. Финансовая отчетность в соответствии с МСФО в обязательном порядке включает в себя:

А. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;

Б. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств;

В. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала;

Г. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала, примечания.

6. Комитет по МСФО был образован в:

А. 1968;

Б. 1973;

В. 1985;

Г. 2000.

7. В какой из следующих стран амортизационные отчисления (расходы на амортизацию) наиболее тесно связаны с налоговыми правилами?

А. Великобритания;

Б. Германия;

В. США;

Г. Нидерланды.

8. Что является сферой действия МСФО?

А. Финансовый учет;

Б. Финансовая отчетность в узком смысле (financial statements);

В. Финансовая отчетность в широком смысле (financial reporting);

Г. Управленческий учет.

9. Понятия Financial statements (FS) и Financial reporting (FR)

А. Не отличаются друг от друга;

Б. Отличаются: FR=FS+прочая информация;

В. Отличаются: FR=FS+примечания;

Г. Отличаются: FR – базируется на внешних источниках, а FS – на данных финансового учета.

10. В соответствии с Концептуальными основами МСФО, основной целью финансовой отчетности является:

А. Обеспечение базы для расчета налогооблагаемой прибыли;

Б. Обеспечение инвесторов полезной информацией для принятия ими экономических решений;

В. Обеспечение надежного расчета прибыли, которая может быть распределена между акционерами;

Г. Обеспечение менеджмента компании информацией для управления бизнесом.

2.3. Рекомендации по оцениванию результатов ситуационных заданий

Ситуационные задания включают решение задач, описание ситуации и требований к их решению: выполнение расчётов и необходимых пояснений. Оценивается каждое выполненное ситуационное задание. Критерии оценивания приведены в таблице. Ситуационные задания выполняются по темам 1.2, 2.1, 2.2, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 4.1, 4.2, 4.3, 4.4.

Критерии оценивания ситуационных заданий

Максимальное количество баллов		Правильность (ошибочность) решения
За одно задание	За два задания	
1,5	3	Полные верные ответы. В логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью выполнено. Получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц
1	2	Верные ответы, но имеются небольшие неточности, в целом не влияющие на последовательность событий, такие как небольшие пропуски, не связанные с основным содержанием изложения. Задание оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию вопроса
0,5	1	Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественная хронологическая или историческая ошибки, механическая ошибка или описка, несколько искажившие логическую последовательность ответа
0,2-0,3	0,5-0,6	Допущены более трёх ошибок в логическом рассуждении, последовательности событий и установлении дат. При объяснении событий и явлений указаны не все существенные факты
0,1	0,3-0,4	Ответы неверные или отсутствуют

Критерии оценивания:

Оценка «отлично» 3 балла ставится, если:

- 1) решены все задания;
- 2) получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;

3) сделаны аргументированные выводы.

Оценка «хорошо» 2 балла ставится, если:

- 1) выполнено 75 % заданий от заданного объема;
- 2) получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;

3) не сделаны аргументированные выводы.

Оценка «удовлетворительно» 1-0,6 балла ставится, если:

- 1) выполнено 50 % заданий от заданного объема;
- 2) не все полученные ответы правильны;
- 3) выводы неправильные или не сделаны.

Оценка «неудовлетворительно» 0,5 балла ставится, если:

- 1) выполнено менее 25 % заданий от заданного объема;
- 2) не все полученные ответы правильны;
- 3) выводы неправильные или не сделаны.

ТИПОВЫЕ СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДОГИЯ И ПРИНЦИПЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Тема 1.2. Принципы классификации доходов и расходов при исчислении налога на прибыль

Ситуация 1. На основании приказа 15 мая 2024 г. управляющий ООО «Галактика» Смирнов Е.В. был отправлен на выставку в город Таганрог.

Продолжительность командировки 15-16 мая 2024 г. На основании авансового отчета расходы на проживание, подтвержденные документально, составили 8000 рублей, стоимость проездных билетов составила 2480 руб.

Необходимо рассчитать сумму валовых расходов на командировку управляющего ООО «Галактика» Смирнова Е.В.

Ситуация 2. ООО «Галактика» за отчетный период осуществило следующие операции:

- реализовало товары на сумму 540 000 руб. Средний процент торговой наценки на реализованный товар составил 35 %.
- получило возврат задолженности на основании признания судом иска - 1 000 руб.
- получило безвозвратную финансовую помощь от контрагента - 5 000 руб.
- подало заявление в суд о взыскании задолженности за отгруженные товары на сумму 20 000 руб.

Необходимо: рассчитать сумму валовых доходов и валовых расходов предприятия в целях налогообложения.

РАЗДЕЛ 2. УДЕРЖАНИЯ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Тема 2.1. Порядок удержания подоходного налога и профсоюзных взносов

Ситуация 1. Необходимо: указать ставки подоходного налога в зависимости от вида выплачиваемого дохода.

Таблица 2

Виды выплат и соответствующие ставки подоходного налога

Виды доходов, подлежащих налогообложению	Ставка налога, %
1. Стоимость наследства или подарков не от лиц первой степени родства (родителей, детей, супругов).	
2. Стоимость наследства или подарков полученного нерезидентом от лиц не первой степени родства	
3. Суммы от продажи (обмена) объектов недвижимого или движимого имущества, не предусмотренных статьей 123 настоящего Закона	
4. Суммы от продажи (обмена) нерезидентом объектов недвижимого или движимого имущества	
5. Суммы от сдачи имущества в лизинг, аренду (субаренду), сдачи жилой и нежилой недвижимости в аренду	
6. Суммы от сдачи нерезидентом имущества в лизинг, аренду (субаренду), сдачи жилой и нежилой недвижимости в аренду	
7. Суммы от сдачи в аренду земельных частей (паев).	
8. Суммы дохода, выплаченные физическому лицу за сданное (проданное) вторичное сырье, полимеры, бытовые отходы, лом черных и цветных металлов	
9. Суммы дохода, выплаченные физическому лицу за сданную (проданную) молочную продукцию и мясо	
10. Суммы начисленных дивидендов	

Ситуация 2. Менеджеру компании ООО «Гефест» Иванову В.С. было выдано на командировку 1500 руб. По возвращению был предоставлен авансовый отчет об использовании денежных средств в сумме 1200 руб. Оставшаяся сумма не была возвращена Ивановым В.С. в кассу предприятия в установленный срок. Необходимо отразить все возможные операции на счетах бухгалтерского учета, а также рассчитать сумму подоходного налога.

Тема 2.2. Порядок формирования и предоставления отчета страхователям относительно сумм начисленного единого взноса на обязательное государственное социальное страхование

Ситуация 1. За октябрь месяц по предприятию ООО «Уютный дом» начислено:

- заработка плата по окладам и тарифам в сумме 800 тыс. руб., в т. ч. работникам – 500 тыс. руб.,
- персоналу службы сбыта и маркетинга – 140 тыс. руб.,

- работникам аппарата управления – 160 тыс. руб.,
- премия в размере 10 %,
- пособие по временной нетрудоспособности – 14 тыс. руб., в т. ч. за счёт предприятия – 8 тыс. руб.

Удержаны из доходов:

- подоходный налог – рассчитать,
- профсоюзные взносы – рассчитать,
- алименты – 12 500 руб.

Сумма заработной платы, подлежащая выплате, перечислена в банке на зарплатные счета сотрудникам ООО «Уютный дом».

Все обязательные платежи, связанные с начислением заработной платы, начислены и перечислены с текущего счёта.

Необходимо:

1. определить сумму заработной платы, подлежащей выплате и отразить все операции, связанные с начислением и выплатой заработной платы, на счетах бухгалтерского учёта;
2. произвести начисления на фактический фонд оплаты труда единого социального взноса.

Ситуация 2. Необходимо на основании данных по ПАО «Мир одежды» рассчитать заработную плату работников за апрель 2024 года, составить расчётно-платежную ведомость и осуществить обобщение (расчёт) расходов по заработной плате. Произвести отчисления на социальные мероприятия, составить бухгалтерскую справку о начисленной зарплате и распределении расходов за апрель.

Данные для выполнения задания:

1. Состав сотрудников ПАО «Мир одежды»:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	Оклад/тарифная ставка	Размер оплаты, руб.
1	Зайцев А.В.	Директор	оклад	45 000
2	Рефинский И.Т.	Гл. бухгалтер	оклад	34 000
3	Сидоренко Т.В.	экономист	оклад	32 000
4	Вербицкая О.Д.	Старший продавец	оклад	24000
5	Ерошкина Ф.А.	продавец	оклад	20 000
6	Алёшина К.В.	кассир	оклад	20 000
7	Абрамян П.Л.	экспедитор	тарифная ставка	122 руб./час.
8	Кирков В.Р.	Рабочий	тарифная ставка	132руб./час.

2. Выписка из приказа по ПАО «Мир одежды»:

А. за выполнение плана реализации начислить премию всем работникам предприятия в размере 20 % от основной заработной платы;

Б. за качественную и своевременную сдачу квартального отчёта выдать премию директору Зайцеву А.В. и главному бухгалтеру Рефинскому И.Т. в размере 50 % месячного оклада, экономисту Сидоренко Т.В. – в размере 30 % месячного оклада;

В. удержать из заработной платы экспедитора Абрамян П.Л. в возмещение причиненного материального ущерба сумму 2 900 руб.;

Г. предоставить кассиру Алёшиной К.В. нецелевую материальную помощь в размере 7 000 руб. (заявление Алёшиной К.В. прилагается).

1. Экспедитор Абрамян П.Л. в месяц отработал 165 часов, рабочий Кирков В.Р. – 160 часов.

4. Продавцу Ерошкиной Ф.А. предоставлен очередной отпуск на 28 календарных дней с 1 по 28 апреля включительно. За 12 предыдущих месяцев заработка Ерошкиной Ф.А. составил 184 700 руб., в т.ч.: почасовая зарплата – 130 тыс. руб., премии за выполнение плана – 17 000 руб., премия к празднику 8 марта – 4 тыс. руб., доплата за работу в праздничные дни – 33 000 руб.

5. На главного бухгалтера Рефинского И.Т. поступил исполнительный лист об удержании из его зарплаты алиментов в размере 25 %.

6. За I половину месяца был выдан аванс: Зайцеву А.В. – 6 тыс. руб., Рефинскому И.Т.– 5 500 руб., Вербицкой О.Д.– 4 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЕ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Тема 3.1. Порядок заполнения и представления юридическими лицами налоговой декларации по транспортному налогу

Ситуация 1. Предприятие имеет следующие транспортные средства: автомобили грузовые с объемом цилиндров двигателя 8500 см³ (новые) - 2 шт.;

автомобили легковые с объемом цилиндров двигателя 1200 см³ (срок использования до 10 лет) – 2 шт.;

микроавтобусы с объемом цилиндров двигателя 3500 см³ (срок использования до 5 лет) - 3 шт.

Ставки сбора составляют:

автомобили грузовые с объемом цилиндров двигателя от 8201 см³ до 15000 см³ – 40 руб. с 100 см³;

автомобили легковые с объемом цилиндров двигателя от 1001 см³ до 1500 см³ – 10 руб. с 100 см³;

автобусы, в том числе микроавтобусы – 10 руб. с 100 см³.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога предприятия.

Ситуация 2. Необходимо исчислить транспортный налог гражданину за прошедший год, если он имел в собственности автомобиль, мощность двигателя которого составляла 5500 см³.

Укажите порядок уплаты налога.

Тема 3.2. Упрощенная система (УС) налогообложения

Ситуация 1. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие:

- выручка от реализации произведенной продукции составила 100 млн руб.;
- себестоимость реализованной продукции – 20 млн руб.;
- накладные расходы – 5 млн руб.;
- внереализационные расходы – 5 млн руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуация 2. Предприниматель применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и занимается выращиванием продукции растениеводства и садоводства. Доходы в отчетном периоде составили 2 млн. руб., дополнительные доходы составляют 800 тыс. руб. При этом, предпринимателем были произведены следующие расходы:

- на ремонт техники на сумму 211 000 руб.
- выдана заработка плата в сумме 180 000 руб.
- страховые взносы в сумме 142 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму сельскохозяйственного налога за отчетный период.

Тема 3.3. Порядок заполнения и предоставления отчетности по налогу с оборота

Ситуация 1. В табл. 1 представлены хозяйствственные операции ООО «Галактика». Необходимо:

- отразить хозяйственные операции ООО «Галактика» на счетах бухгалтерского учета;
- определить базу налогообложения и рассчитать сумму налога с оборота;
- составить налоговую декларацию по налогу с оборота.

Таблица 1

Хозяйственные операции ООО «Галактика»

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1.	01.03.202x г. покупатель ООО «Феникс» вернул часть товара по договорной продажной стоимости. Возвращенный товар оприходован по себестоимости	12 000 7 000
2.	01.03.2012x г. ООО «Галактика» получило товары от ООО «Альянс». Оплата произведена 6.03.202x г. в полном объеме.	5 000

3.	04.03.202x г. получен аванс от ПАО «Альфа» на покупку всей партии товаров по продажной стоимости Отгрузка по договору произведена 7.03.202x г.	17 000
4.	05.03.202x г. ООО «Галактика» осуществило предоплату за транспортировку товаров покупателю. Акт выполненных работ составлен 7.03.202x г.	2 000
5.	6.03.202x г. ООО «Галактика» предоставило консультационные услуги. Оплата поступила в кассу предприятия наличными в тот же день.	500
6.	7.03.202x г. ООО «Галактика» получило аванс от ООО «Строитель» за товары.	15 000
7.	13.03.202x г. получены основные средства, подлежащие амортизации. Оплата поставщику будет осуществлена в апреле 202x г.	80 000
8.	20.03.202xг. произведена частичная предоплата за товар поставщику ООО «Витязь»	50 000
9.	21.03.202x г. получен ранее оплаченный товар от ООО «Витязь». В тот же день произведен окончательный расчет.	70 000
10.	23.03.202x г. отгружен товар покупателю ООО «Рокфор»	150 000
11.	25.03.202xг. получена оплата за реализованный товар от ООО «Рокфор»	175 000
12.	26.03.202x г. возвращена ошибочно уплаченная сумма	25 000

Ситуация 2. В течение отчетного месяца на предприятии были осуществлены следующие операции:

- реализовано товаров на сумму 50000 руб.;
- получено предоплаты на сумму 6000 руб.;
- отгружено продукции на сумму 10000 руб. в счет предоплаты предыдущих периодов.

Необходимо определить сумму налога с оборота, подлежащую уплате в бюджет по результатам деятельности предприятия в отчетном месяце.

Тема 3.4. Порядок заполнения и предоставления отчетности по плате за землю

Ситуация 1. Предприятие АГРО ДОНБАСС имеет следующие земельные участки:

- 1) участок в г. Горловка, занятый под офисное помещение, площадью 755 м²;
- 2) участок в с. Михайловка, занятый складскими помещениями, площадью 2 677 м².

Необходимо определить порядок расчета суммы земельного налога, заполните декларацию по плате за землю, и укажите сроки уплаты предприятием земельного налога в бюджет.

Ситуация 2. Фермер Сухарев В.К. имеет в собственности земельные участки предназначенные для пашни и сенокосов (100га для пашни и 150га сенокос). Средняя денежная оценка на территории ДНР по состоянию на 01.01.2025 составляет: 1 га пашни 62236,35 рос. руб.; 1 га многолетних насаждений 124732,95 рос. руб.; 1 га сенокосов 10289,65 рос. руб.; 1 га пастбищ 10175,74 рос.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Тема 3.5. Порядок составления отчета об использовании регистраторов расчетных операций и книг учета расчетных операций (расчетных книжек) по форме О-РО-1

Ситуация 1. Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар — олово необработанное нелегированное (код товара по ТН ВЭД – 8001100000). Таможенная стоимость товара составляет 75 000 долл. США.

Ставка ввозной таможенной пошлины 5 %, но не менее 0,2 евро за 1 кг.

Количество товара 1000 кг. Курс евро к рублю составляет 89,62 руб./евро, курс доллара США к рублю составляет 73,75 руб./долл.

Необходимо рассчитать таможенную пошлину.

Ситуация 2. Декларируется вывозимый из РФ (за пределы государств — участников соглашения о Таможенном союзе) товар (код товара по ТН ВЭД — 3102 10). Таможенная стоимость товара составляет 25000 долл. США. Ставка вывозной таможенной пошлины равна 5 %, но не менее 4 евро за 1 000 кг. Масса товара — 500 000 кг. Курс евро к рублю составляет 89,62 руб./евро, курс доллара США к рублю составляет 73,75 руб./долл.

Необходимо рассчитать таможенную пошлину вывозимого товара.

РАЗДЕЛ 4. ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Тема 4.1. Составление регистра налогового учета по операциям реализации амортизируемого имущества. Расчет величины убытка, признаваемого в следующих отчетных периодах, по операциям реализации амортизируемого имущества взаимозависимым и прочим лицам

Ситуация 1. За отчетный период (январь 2024 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е.С. Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Налоговые ставки по подакцизным товарам:

65 руб. + 8 % от стоимости за 1000 шт. сигарет с фильтром;

28 руб. + 8 % от стоимости за 1000 шт. сигарет без фильтра

Ситуация 2. Завод ликёро-водочной продукции за налоговый период:

- 1) отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 30% на сумму 15 200 тыс. руб., в количестве 35 000 шт. бутылок объемом 0,7 л.;
- 2) реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 1320 тыс. руб., в количестве 3 200 шт. бутылок объемом 0,7 л.;
- 3) оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1200 л. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Тема 4.2. Составление регистра налогового учета по операциям уступки (переуступки) права требования. Определение даты признания и величины убытка по операциям уступки права требования в целях налогообложения в зависимости от срока передачи права требования долга третьему лицу

Ситуация 1. ООО «БРИЗ» в 2 квартале 2024 г. осуществило выбросы в атмосферу углеводорода стационарными источниками загрязнения - 0,3 тонны, разместило чрезвычайно опасные отходы: элементы с ионизирующими излучением – 3 единицы; люминесцентные лампы – 5 единиц, высоко опасные отходы (II класс опасности) – 1,2 тонны.

Необходимо: Согласно НК РФ определить ставки экологического налога за выбросы углеводорода в атмосферу и ставки налога за размещение отдельных видов чрезвычайно опасных отходов.

Рассчитать сумму экологического налога, подлежащего к уплате за 2 квартал и составить налоговую отчетность по экологическому налогу.

Ситуация 2. Производственным предприятием ООО «ЮПИТЕР» за отчетный период (сентябрь 2024 г.) в процессе производства были осуществлены сбросы органических веществ (по показателям БПК 5) в пруд.

Необходимо определить ставку налога за сбросы отдельных загрязняющих веществ в водные объекты и определить сумму экологического налога, уплачиваемого в бюджет. Указать даты уплаты налога и подачи декларации.

Тема 4.3. Определение величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств по отдельным хозяйственным операциям и оформление их в Журнале регистрации хозяйственных операций

Ситуация 1. Металлургическое предприятие в марте 2024 г. осуществило выбросы в атмосферный воздух: марганца и его соединений в размере 1,53 тонн и окиси углерода в размере 50,5 тонн.

Ставки экологического налога за выброс в атмосферу стационарными источниками загрязнения установлены НК РФ и составляют:

Окись углерода – 117 руб./тонна.

Марганец и его соединения – 24 596,00 руб./тонна.

Необходимо рассчитать сумму экологического налога.

Ситуация 2. Оптовый торговец топливом продал за июнь 2024 г. 11 тонн нефтепродуктов. Ставка экологического налога за продажу нефтепродуктов составляет 12 008 руб. за тонну. Рассчитать сумму экологического налога.

Тема 4.4. Составление пояснений к отчету о финансовых результатах по раскрытию информации об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах, постоянных налоговых обязательствах, текущем налоге на прибыль

Ситуация 1. В октябре 2024 года были организованы спортивные соревнования по рыболовству, в ходе которых было выловлено 77 кг. рыбы.

Необходимо:

- 1) установить, подлежат ли данные операции налогообложению;
- 2) рассчитать сумму платы за пользование биоресурсами, с указанием статьи НК РФ.

Ситуация 2. В процессе деятельности предприятием за отчетный период было выловлено: тюльки – 1,6 тонны, карась серебристый – 3 тонны и леща – 1,5 тонны.

Необходимо рассчитать сумму платы за пользование биоресурсами, с указанием статьи НК РФ. Заполнить декларацию по сбору за специальное использование рыбных и других водных живых ресурсов.

2.4. Рекомендации по оцениванию индивидуальных заданий

Индивидуальные задания – решение задач творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Индивидуальные задания включают решение задач, описание ситуации и требований к их решению: выполнение расчётов и необходимых пояснений. Оценивается каждое выполненное задание. Индивидуальные задания выполняются по темам 1.1 и 1.2.

Критерии оценивания приведены в таблице.

Критерии оценивания

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Обучающийся демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если его ответ демонстрирует знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если его ответ демонстрирует фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если его ответ демонстрирует незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе

Критерии оценивания результатов выполнения индивидуальных заданий:

Оценка «отлично» 5 баллов ставится, если:

- 1) задание полностью выполнено;
- 2) получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
- 3) сделаны аргументированные выводы.

Оценка «хорошо» 4 балла ставится, если:

- 1) задание полностью выполнено;
- 2) получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
- 3) не сделаны аргументированные выводы.

Оценка «удовлетворительно» 3 балла ставится, если:

- 1) задание выполнено полностью;
- 2) не все полученные ответы правильны;
- 3) выводы неправильные или не сделаны.

Оценка «удовлетворительно» 2 балла ставится, если:

- 1) задание выполнено полностью;
- 2) не все полученные ответы правильны;
- 3) выводы неправильные.

Оценка «неудовлетворительно» 0,5-1 балл ставится, если:

- 1) задание выполнено не полностью;
- 2) все полученные ответы не верные;
- 3) выводы не сделаны.

ТИПОВЫЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДОЛОГИЯ И ПРИНЦИПЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Тема 1.1. Налог на прибыль в системе налогового учета и отчетности. Базовая схема расчета налога

Задание 1. Торговым предприятием ООО «МАТАЛЛОПРОКАТ» ИКЮЛ 00325 в феврале 2024 года были осуществлены следующие финансово-хозяйственные операции:

1. Приобретена на металлургическом заводе ОАО «СПЕЦМЕТАЛЛ» ИКЮЛ 00005 следующая продукция:

По накладной №Н-11 от 01.02.2024 года Арматура 8мм в количестве 80т по цене 10750 рос. руб. за 1 тонну.

По накладной №Н-12 от 05.02.2024 года уголок 100x100 в количестве 50т по цене 9500 рос. руб. за 1 тонну.

2. ФЛП Ивановым И.И. РНУКН 23465564 торговому предприятию ООО «МАТАЛЛОПРОКАТ» предоставлены транспортные услуги по доставке металлопроката, о чем составлены акты выполненных работ №4576 от 01.02.2024 года на сумму 12000 рос. руб., №4600 от 05.02.2023 года на сумму 9000 рос. руб.

3. Энергопоставляющей компанией ООО «СТАНЦИЯ» ИКЮЛ 00011 торговому предприятию ООО «МАТАЛЛОПРОКАТ» выставлен акт выполненных работ за электроэнергию, использованную на складе металлопроката на сумму 10 000 рос. руб.

4. Начислена заработка плата сотрудникам предприятия в размере 35000 рос. руб.

5. Предприятие ООО «МАТАЛЛОПРОКАТ» в феврале 2024 года реализовало металлопродукцию следующим покупателям:

5.1. ЧП «МЕЛЬНИЦА» ИКЮЛ 00305 уголок 100x100 в количестве 5 т по цене 15000 рос. руб. за 1 тонну; арматуру 8 мм в количестве 10 т по цене 17000 рос. руб. за 1 тонну;

5.2. ООО «ШАХТА» ИКЮЛ 00117 арматуру 8мм в количестве 20 т по цене 17000 рос. руб. за 1 тонну по цене, уголок 100x100 в количестве 10т по цене 15000 рос. руб. за 1 тонну

5.3. Гражданину Петрову И.В. (конечный потребитель) реализован уголок 100x100 в количестве 0,3т по цене 15500 рос. руб. за 1 тонну.

6. Предприятие ООО «МАТАЛЛОПРОКАТ» (арендодатель) по договору предоставляет в аренду предприятию ООО «ПЕРЕВОЗЧИК» ИКЮЛ 00073 (арендатор)часть складского помещения площадью 50 м². Общая площадь складского помещения составляет 150 м². Стоимость арендной платы за февраль 2024 года составила 15000 рос. руб. (акт №34 от 28.02.2024 года). Кроме того, арендодателем выставлен арендатору акт №35 от 28.02.2024 года на возмещение коммунальных услуг (электроэнергию).

Рассчитайте пропорционально арендаемой площади склада стоимость возмещения коммунальных услуг.

Тема 1.2. Принципы классификации доходов и расходов при исчислении налога на прибыль

Задание 1. Заполните уточненную декларацию по налогу на прибыль. Бухгалтер ООО «МАТАЛЛОПРОКАТ» ИКЮЛ 00325 после подачи основной декларации по налогу на прибыль за март 2023 года обнаружил ошибку в составлении декларации:

В составе валовых доходов и валовых расходов не была отображена реализация предприятию ООО «Шахта» ИКЮЛ 00117 следующей продукции

арматуру 8мм в количестве 10 т (остатки на складе) по цене 17000 рос. руб. за 1 тонну (Расходная накладная №5 от 11.03.2023). Себестоимость приобретения 10750 руб./т.;

уголок 100x100 в количестве 5т (остатки на складе) по цене 15000 рос. руб. за 1 тонну (Расходная накладная №6 от 12.03.2024).

Себестоимость приобретения 9500 руб./т.

2.5. Рекомендации по оцениванию результатов контроля знаний по разделам

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) «Лабораторный практикум по налогам и налогообложению» проводится контроль знаний по разделу. Контроль знаний по каждому разделу дисциплины (модуля) «Лабораторный практикум по налогам и налогообложению» включает три варианта заданий, состоящих из трех задач, подобранных таким образом, чтобы охватить все темы раздела. Для комплексного оценивания уровня ответов при решении задач применяются критерии оценивания. Критерии оценивания изложены в таблице.

**Критерии оценивания контроля знаний по каждому разделу
дисциплины (модуля)**

«Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов»

Критерии и основные требования к выполнению задачи	Количество баллов
Решение задачи:	
1) правильное решение задачи с полным описанием порядка решения и глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов	9-10
2) решение задачи с допущением незначительных арифметических ошибок, но правильным изложением порядка решения или недостаточно глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов	7-8
3) правильное решение задачи с неполным изложением порядка решения или с допущением незначительных арифметических ошибок	5-6
4) неправильное решение задачи с неполным изложением порядка решения	3-4
5) неправильное решение задачи с отсутствием изложения порядка решения	1-2

Оценивание результатов выполнения заданий:

Оценка «отлично» 9-10 баллов ставится, если:

1. задание полностью выполнено;
2. получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
3. сделаны аргументированные выводы.

Оценка «хорошо» 7-8 баллов ставится, если:

1. задание полностью выполнено;
2. получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
3. не сделаны аргументированные выводы.

Оценка «удовлетворительно» 5-6 баллов ставится, если:

1. задание выполнено полностью;
2. не все полученные ответы правильны;
3. выводы неправильные или не сделаны.

Оценка «удовлетворительно» 3-4 балла ставится, если:

1. задание выполнено полностью;
2. не все полученные ответы правильны;
3. выводы неправильные.

Оценка «неудовлетворительно» 1-2 балла ставится, если:

1. задание выполнено не полностью;
2. все полученные ответы не верные;
3. выводы не сделаны.

Пример варианта контроля знаний по разделу

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ПО РАЗДЕЛУ 1. МЕТОДОЛОГИЯ И ПРИНЦИПЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Вариант № 1

Задание 1. Сравните виды и перечень налогов и сборов, введенных Налоговым кодексом Российской Федерации. Часть 1 (действующая редакция) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (статьи: 1 - 142.6), Налоговым кодексом Российской Федерации. Часть 2 (действующая редакция) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (статьи: 143 - 432) и действующими налогами и сборами в 2024 г. Данные представьте в сравнительно-аналитической таблице.

Вариант 2

Задание 1. Разъясните, вправе ли налогоплательщики, выполняющие работы, относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода или обязаны распределять на остатки незавершенного производства.

Вариант 3

Задание 1. При соблюдении каких требований и на какой срок выдаются налоговыми органами:

Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом;

Свидетельства о регистрации организации, осуществляющей производство неспиртосодержащей продукции;

Свидетельства на производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке;

Свидетельства на производство спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке? Какие виды деятельности могут осуществляться на основании полученных свидетельств?

КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ПО РАЗДЕЛУ 2. УДЕРЖАНИЯ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Вариант № 1

Задание 1. Разъясните порядок признания расходов на оплату труда при применении метода начисления и

Вариант 2

Задание 1. Определите дату осуществления внереализационных и прочих расходов при применении метода начисления:

– расходы на командировку в г. Москву – с 27 июля по 2 августа 2024 г.;

Разъясните, как будут учитываться эти расходы при применении кассового метода.

Вариант 3

Задание 1. Разъясните, как учитывается амортизация в составе начисленных расходов за отчетный (налоговый) период при применении метода начисления и кассового метода у разных налогоплательщиков.

КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ПО РАЗДЕЛУ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЕ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Вариант № 1

Задание 1. По состоянию на 31.03.2024 г. остатков товарно-материальных ценностей на предприятии не было. 20.04.2024 г. ООО «Галактика» приобрело 3000 единиц товаров по цене 350 руб. за единицу. Расходы по доставке этих товаров составили 2600 руб. 25.04.2024 г.; предприятие реализовано 1000 ед. по цене 450 руб. и 27.04.2024 г. реализовано 800 ед. по цене 480 руб. за единицу. ООО «Галактика» зарегистрировано как плательщик налога с оборота и налога на прибыль.

Необходимо определить сумму валовых доходов и валовых расходов по операциям, связанным с реализацией товара.

Вариант № 2

Задание 1. В марте 2024 г. ООО «Галактика» приобрело новое оборудование для торгового зала стоимостью 250 000 руб. Одновременно на предприятии было модернизировано старое оборудование. Стоимость модернизации составила 60 000 руб.

Необходимо определить сумму валовых расходов отчетного периода.

Вариант № 3

Задание 1 АО «Галактика» начислила дивиденды за текущий период 256 000 руб. учредителям-резидентам и 65 000 руб. учредителю-нерезиденту, который не осуществляет деятельность на территории Донецкой Народной Республики.

Необходимо рассчитать сумму подоходного налога, подлежащую уплате налоговыми агентом в бюджет.

КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ПО РАЗДЕЛУ 4.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Вариант № 1

Задание 1. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога торгового предприятия, которое владеет следующими транспортными средствами: автомобили грузовые с объемом цилиндров двигателя 8200 см³ (новые) – 3 ед.; автомобиль легковой с объемом цилиндров двигателя 1500 см³ (срок использования – 6 лет); микроавтобус с объемом цилиндров двигателя 1800 см³ (срок использования - 7 лет).

Вариант № 2

Задание 1. Предприятие, занимающееся утилизацией люминесцентных ламп, разместило отходы от них на протяжении октября 2024 г. в количестве 800 штук. Предположим, что место размещения отходов находится на расстоянии более 2,5 км от населенных пунктов и абсолютно защищено от доступа атмосферного воздуха и проникновения загрязняющих веществ в водные объекты. Ставка экологического налога за размещение в качестве отходов люминесцентных ламп составляет 19 руб. за единицу.

Необходимо рассчитать сумму экологического налога, подлежащего уплате в бюджет.

Вариант № 3

Задание 1. Булавкин Р.Л. является инвалидом 3 группы. В своем пользовании имеет два автомобиля: Лада Приора 2004 года выпуска, пробег 190 тыс.км, двигатель - 1,6 литра и Nissan Altima 2020 года выпуска, пробег 54 тыс.км, двигатель 2,5л.

Необходимо:

- 1) установить, подлежат ли данные операции налогообложению;
- 2) рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет.

2.6. Рекомендации по оцениванию научной составляющей

Под научной составляющей понимается деятельность обучающихся, связанная с решением творческой, исследовательской задачи и предполагающая наличие основных этапов, характерных для исследования в научной сфере.

Научная составляющая нормируется исходя из принятых в науке традиций:

постановка проблемы; изучение теории, посвященной данной проблематике;

подбор методик исследования и практическое овладение ими; сбор собственного материала, его анализ и обобщение;

собственные выводы.

Параметрами оценивания научных исследований являются следующие показатели:

актуальность исследования;

научная новизна;

теоретическое и практическое значение полученных результатов;

их достоверность.

Темы научных исследований обучающихся по дисциплине (модулю) «Лабораторный практикум по налоговому менеджменту» для подготовки научных статей и тезисов выбираются в рамках тематики дисциплины по согласованию с научным руководителем.

Критерии оценивания научной составляющей представлены в таблице.

Критерии оценивания научной составляющей

Количество баллов	Критерии
10	Публикация научной статьи в научном издании, входящем в базу данных Scopus или РИНЦ, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
7-9	Публикация научной статьи в иных научных изданиях, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
4-6	Участие в конференции международного уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
1-3	Участие в конференции республиканского уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем

Тематика научных работ

1. Влияние налоговой реформы на результаты деятельности предприятия (на примере конкретного предприятия). Выездная налоговая проверка и ее результативность (материалах налоговой инспекции на либо Управления ФНС России по субъекту РФ).

2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и практика его применения (на материалах налоговой инспекции либо Управления ФНС России по субъекту РФ).

3. Единый сельскохозяйственный налог и его эффективность (на примере конкретной организации).

4. Единый сельскохозяйственный налог и практика его применения (на материалах налоговой инспекции либо Управления ФНС России по субъекту РФ).

5. Задолженность организаций по налогам и сборам и практика ее взыскания (на материалах налоговой инспекции либо Управления ФНС России по субъекту РФ).

6. Земельный налог в Российской Федерации и оценка эффективности его применения.

7. Земельный налог, его место и роль в налоговой системе

8. Значение налога на имущество предприятий, перспективы развития

9. Имущественные налоги, их значение и роль в налоговой системе,

10. Использование современных компьютерных технологий в работе налоговых органов.
11. Камеральная налоговая проверка и её результативность (на материалах налоговой инспекции либо Управления ФНС России по субъекту РФ).
12. Контроль налоговых органов за соблюдением физическими лицами налогового законодательства.
13. Косвенные налоги в Российской Федерации и перспективы их развития.
14. Критерии распространения налоговой юрисдикции в системе обложения НДС.
15. Льготы в системе налогообложения организаций и оценка их стимулирующей роли (на примере конкретной организации).
16. Льготы по налогу на прибыль и их регулирующая роль.
17. Местные налоги и сборы в Российской Федерации: действующая система и перспективы развития.
18. Местные налоги и сборы в РФ
19. Методология расчетов налоговых доходов федерального бюджета России
20. Механизм возмещения НДС по экспортным операциям (на примере конкретной организации).
21. Назначение и эффективность применения налогов, зачисляемых в дорожные фонды.
22. Налог на добавленную стоимость и его влияние на процесс ценообразования (на примере организации).
23. Налог на добавленную стоимость и его роль в формировании доходов бюджета.
24. Налог на добавленную стоимость и практика его взимания в РФ (на примере конкретной организации).
25. Налог на добавленную стоимость: его сущность и регулирующая роль.
26. Налог на доходы физических лиц, его сущность и значение (на примере организации).
27. Налог на недвижимость: его назначение и проблемы применения.
28. Налог на прибыль организаций в Российской Федерации: актуальные проблемы и пути совершенствования.
29. Налог на прибыль организаций и его влияние на финансовые результаты деятельности организации.
30. Налог на прибыль организаций и практика его взимания в РФ (на примере конкретной организации).
31. Налог на прибыль организаций: действующий механизм и перспективы его развития.
32. Налог на прибыль организаций: особенности формирования налоговой базы.

33. Налог на добавленную стоимость и практика его взимания в Российской Федерации (на примере организации).
34. Налог на прибыль организаций и практика его взимания в Российской Федерации (на примере организации).
35. Налоги в системе государственного регулирования предпринимательства
36. Налоги в системе регулирования рынка ценных бумаг
37. Налоги при пользовании недрами: действующая система и пути совершенствования.
38. Налоги с оборотов по реализации продукции (работ, услуг): анализ практики и проблемы развития.
39. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц: действующий механизм ее определения и пути совершенствования.
40. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки (на примере конкретной организации).
41. Налоговая политика в условиях глобализации
42. Налоговая система Российской Федерации и перспективы ее развития.
43. Налоговое администрирование в России
44. Налоговое бремя в Российской Федерации: оценка его уровня и проблемы снижения.
45. Налоговое бремя как фактор международной налоговой конкуренции
46. Налоговое планирование в коммерческой организации (на примере конкретной организации).
47. Налоговое планирование и прогнозирование: их практическое применение в РФ.
48. Налоговое регулирование деятельности малого предпринимательства в РФ.
49. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности.
50. Налоговое стимулирование инновационной деятельности

РАЗДЕЛ 3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

№ п/п	Содержание оценочного средства	Индекс оцениваемой компетенции или ее элементов
РАЗДЕЛ 1. МЕТОДОЛОГИЯ И ПРИНЦИПЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ		
1.	Вопросы 1-10	ПК-1.8 З-1 ПК-1.8 У-1 ПК-1.8 В-1 ПК-1.10 З-2 ПК-1.10 У-2 ПК-1.10 В-2
РАЗДЕЛ 2. УДЕРЖАНИЯ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ		
2.	Вопросы 11-24	ПК-1.8 З-1 ПК-1.8 У-1 ПК-1.8 В-1 ПК-1.10 З-2 ПК-1.10 У-2 ПК-1.10 В-2
РАЗДЕЛ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЕ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ		
3.	Вопросы 25-39	ПК-1.8 З-1 ПК-1.8 У-1 ПК-1.8 В-1 ПК-1.9 З-2 ПК-1.9 У-2 ПК-1.9 В-2
РАЗДЕЛ 4. ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
4.	Вопросы 40-50	ПК-1.8 З-3 ПК-1.8 У-3 ПК-1.8 В-3 ПК-1.10 З-3 ПК-1.10 У-3 ПК-1.10 В-3

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ С ОЦЕНКОЙ ПО РАЗДЕЛАМ (ТЕМАМ) ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) «ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ НАЛОГОВ И СБОРОВ»

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДОЛОГИЯ И ПРИНЦИПЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ

1. Назовите основные классификации налогов и сборов.
2. Какие законы определяют перечень налогов и сборов?
3. Перечислите федеральные налоги и сборы.
4. Какие региональные налоги и сборы вы знаете?
5. Какие изменения происходят по местным налогам и сборам?
6. Что является объектом налогообложения и налоговой базой по налогу на прибыль?
7. Как группируются доходы и расходы для целей налогообложения?
8. Каков порядок исчисления налога?
9. Что происходит с льготами по налогу с 01.01.2024 г.?
10. Каковы ставки налога на прибыль?

РАЗДЕЛ 2. УДЕРЖАНИЯ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

11. В какие сроки уплачивается налог, исчисляемый по различным ставкам?
12. Каковы варианты налогообложения предприятий малого бизнеса?
13. В каких случаях применяется нулевая ставка по НДС?
14. В чем состоит сущность налоговых вычетов по НДС?
15. В чем состоит различие между НДС и акцизами?
16. Какие товары являются подакцизовыми?
17. Что является объектом налогообложения и налоговой базой по акцизам?
18. Какие ставки акцизов вы знаете?
19. Что является объектом налогообложения налогом с продаж?
20. Какие льготы и кем устанавливаются по налогу с продаж?
21. Каков размер ставки налога с продаж?
22. Кто является плательщиком НДС?
23. Какие виды работ и услуг облагаются НДС, а какие не являются объектом налогообложения?
24. Каков порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет?

РАЗДЕЛ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЕ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ

25. Для чего предназначены счета-фактуры?
26. Каковы принципы регрессионной шкалы по ЕСН?
27. Кто является плательщиком транспортного налога?
28. В каких случаях взимается государственная пошлина?
29. Пользование какими природными ресурсами является в России платным?
30. Какой размер ставки налога на рекламу?
31. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества
32. Каковы перспективы имущественного налогообложения?
33. Объект обложения налогом на доходы физических лиц. Виды налоговых вычетов и их размеры.
34. Особенности обложения доходов индивидуальных предпринимателей.
35. Налог на имущество физических лиц. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы по налогу.
36. Налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения: плательщики, объект обложения, ставки.
37. Лица, имеющие право на наследуемое имущество, обязательную долю в наследстве и исключаемые из числа наследников.
38. Особенности начисления и порядок уплаты налога на наследование и дарение.
39. Плата за землю и их формы. Плательщики, объект обложения.

РАЗДЕЛ 4. ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

40. Особенности исчисления налога на землю. Льготные категории плательщиков.

- 41. Транспортный налог.
- 42. Государственные пошлины. Плательщики, объект обложения.
- 43. Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц.
- 44. Упрощенная система налогообложения.
- 45. Налог на добычу полезных ископаемых.
- 46. Экономическое содержание и плательщики единого социального налога. Объект налогообложения и налоговая база при исчислении единого социального налога.
- 47. Налоговые льготы при исчислении единого социального налога.
- 48. Ставки и порядок исчисления и уплаты единого социального налога.
- 49. Налог на операции с ценными бумагами.
- 50. Плата за пользование водными ресурсами.

Критерии комплексного оценивания зачета с оценкой по дисциплине (модулю) «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов»

Промежуточный контроль по дисциплине «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» осуществляется в форме зачета с оценкой.

Зачет с оценкой оценивается по четырех бальной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Технология формирования допуска к сдаче зачета с оценкой состоит в следующем: оценка определяется исходя из результатов работы на практических занятиях как среднее арифметическое значение усредненных оценок на каждом из них, полученных на основе представленных оценочных средств текущей аттестации. Если обучающийся отсутствовал на практическом занятии и не отработал его в дополнительное консультационное время, то за данное занятие он получает оценку «ноль».

Зачет с оценкой выставляется по результатам устного собеседования по вопросам выносимым в рамках текущей аттестации в форме устного экспресс-опроса (тестирования), вопросы выбираются в случайном порядке и одной задачи, выбираемой так же в случайном порядке из приведенных в практических заданиях.

Критерии оценивания при зачете с оценкой:

- «отлично» (90-100 баллов) – если обучающийся дал правильный и полный ответ на соответствующие теоретические вопросы, решил задачу и сделал адекватные выводы, полностью понимает и владеет профессиональной лексикой;

- «хорошо» (75-89 баллов) – если обучающийся дал правильный и полный ответ на соответствующие теоретические вопросы, решил задачу с ошибкой и не может сделать адекватные выводы, не полностью понимает и частично владеет профессиональной лексикой;
- «удовлетворительно» (60-74 балла) – если обучающийся дал половинчатые ответы на соответствующие теоретические вопросы, не решил задачу, не понимает и не владеет профессиональной лексикой;
- «неудовлетворительно» (35-59 баллов) – если обучающийся не ответил или ответил неправильно на теоретические вопросы и не решил задачу.