

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.О.28 «Налоги и налогообложение»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов

Уровень подготовки
специалитет

Квалификация выпускника – экономист

Форма обучения – очная

Рязань 2021 г

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП.

Контроль знаний обучающихся осуществляется в виде промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета (*Модуль 1*) и экзамена (*Модуль 2*).

Форма проведения зачета - устный опрос по утвержденным вопросам, сформулированным с учетом содержания учебной дисциплины. В билет включаются два теоретических вопроса по темам курса; тестовое задание содержит 10 вопросов.

Форма проведения экзамена - устный опрос по утвержденным вопросам, сформулированным с учетом содержания учебной дисциплины, и выполнение практического задания. В билет включаются два теоретических вопроса и одно практическое задание.

Допуском к зачету и экзамену является тестирование и выполнение практических заданий в системе дистанционного обучения РГРТУ.

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

- 1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
- 2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;
- 3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

2.1. Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной (Модуль 1):

а) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

На зачет выносятся 2 теоретических вопроса. Максимально обучающийся может набрать 50 баллов.

Шкала оценивания	Критерии
25 баллов (эталонный уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции; – доказательно раскрыты основные положения вопроса; – в ответе прослеживается структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений; – знания по предмету демонстрируются на фоне понимания его в системе науки и междисциплинарных связей; – могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа
20 баллов (продвинутый уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи; – ответ структурирован, логичен; – могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя
10 баллов (пороговый уровень)	– дан недостаточно полный и развернутый ответ; – логика и последовательность изложения имеют нарушения; – допущены ошибки; – студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;

	– в ответе отсутствуют выводы
0 баллов	– ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу; – присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения; – отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения; – ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа

б) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

На зачет выносятся 10 тестовых вопросов. Максимально обучающийся может набрать 50 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	– ответ на тестовый вопрос полностью правильный
4 балла (продвинутый уровень)	– ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбрано более одного правильного варианта ответа из нескольких правильных вариантов)
3 балла (пороговый уровень)	– ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбран только один правильный вариант ответа из нескольких правильных вариантов)
0 баллов	– ответ на тестовый вопрос полностью неправильный

Итоговый суммарный балл обучающегося, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «зачтено» / «не зачтено» в соответствии со следующей шкалой:

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Зачтено	90–100 баллов (эталонный уровень)
Зачтено	89–70 баллов (продвинутый уровень)
Зачтено	69–50 баллов (пороговый уровень)
Не зачтено	50 баллов и ниже

2.2. Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной (Модуль 2):

а) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

На экзамен выносятся 2 теоретических вопроса. Максимально обучающийся может набрать 50 баллов.

Шкала оценивания	Критерии
25 баллов (эталонный уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции; – доказательно раскрыты основные положения вопроса; – в ответе прослеживается структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений; – знания по предмету демонстрируются на фоне понимания его в системе науки и междисциплинарных связей; – могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные обучающимся самостоятельно в процессе ответа
20 баллов (продвинутый уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи; – ответ структурирован, логичен; – могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные обучающимся с помощью преподавателя
10 баллов (пороговый уровень)	– дан недостаточно полный и развернутый ответ; – логика и последовательность изложения имеют нарушения; – допущены ошибки; – обучающийся не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи; – в ответе отсутствуют выводы

0 баллов	– ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу; – присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения; – отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения; – ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа
----------	---

б) описание критериев и шкалы оценивания практического задания.

На экзамен выносятся 1 практическое задание (задача). Максимально обучающийся может набрать 50 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
50 баллов (эталонный уровень)	– задача решена верно
40 баллов (продвинутый уровень)	– задача решена верно, но есть погрешности в определении понятийного аппарата
30 баллов (пороговый уровень)	– задача решена верно, но с дополнительными наводящими вопросами преподавателя
0 баллов	– задача не решена

Итоговый суммарный балл обучающегося, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» в соответствии со следующей шкалой:

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Отлично	90–100 баллов (эталонный уровень)
Хорошо	89–70 баллов (продвинутый уровень)
Удовлетворительно	69–50 баллов (пороговый уровень)
Неудовлетворительно	50 баллов и ниже

в) описание критериев и шкалы оценивания курсовой работы:

Шкала оценивания	Критерий
Отлично (эталонный уровень)	– обоснована актуальность избранной темы исследования, определены и грамотно поставлены цель и задачи курсовой работы; – критически проанализированы источники; – информация логически структурирована; – курсовая работа соответствует заявленной теме, представляет собой целостное, законченное, логически построенное исследование; – присутствуют выводы и грамотные обобщения; – курсовая работа написана в стиле академического письма; – оформление работы соответствует предъявляемым требованиям; – библиография представлена в достаточном объеме, содержит классические труды, современные исследования; – могут быть допущены недочеты, исправленные обучающимся в процессе подготовки либо защиты курсовой работы; – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции
Хорошо (продвинутый уровень)	– актуальность избранной темы исследования недостаточно обоснована, цель и задачи курсовой работы поставлены не четко; – критически проанализированы источники; – информация структурирована; – курсовая работа соответствует заявленной теме, представляет собой целостное, законченное, логически построенное исследование; – присутствуют выводы и грамотные обобщения; – курсовая работа написана в стиле академического письма; – допущены незначительные неточности в оформлении, в целом

	оформление соответствует предъявляемым требованиям; – могут быть допущены недочеты, не влияющие на корректность результатов курсовой работы; – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи
Удовлетворительно (пороговый уровень)	– курсовая работа соответствует заявленной теме, освещение темы недостаточно полно; – логика и последовательность изложения имеют нарушения; – допущены ошибки при изложении материала курсовой работы; – оформление не соответствует предъявляемым требованиям; – не выделены существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи; – отсутствуют обоснованные выводы; – дан недостаточно полный и развернутый ответ
Неудовлетворительно	– отсутствует актуальность темы выполненной курсовой работы; – курсовая работа не соответствует заявленной теме; – допущены серьезные ошибки в изложении материала; – курсовая работа не представлена преподавателю; – отсутствие ссылок, плагиат; – ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа

3. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства
Модуль 1. Теоретические основы налогообложения		
<i>Раздел I. Основы налогообложения</i>		
Тема 1. Экономическое содержание и функции налогов	ОПК-2.3	Зачет
Тема 2. основополагающие принципы налогообложения	ОПК-2.3	Зачет
Тема 3. Классификация налогов	ОПК-2.3	Зачет
Тема 4. Сущность налоговой политики	ОПК-2.3	Зачет
Тема 5. Сущность налоговых реформ	ОПК-2.3	Зачет
Тема 6. Гармонизация налоговых отношений	ОПК-2.3	Зачет
Тема 7. Налоговая нагрузка (налоговое бремя)	ОПК-2.3	Зачет
Тема 8. Планирование налогов (налоговое планирование)	ОПК-2.3	Зачет
<i>Раздел II. Система налогов и сборов в Российской Федерации</i>		
Тема 9. Классификация налогов и сборов в российской налоговой системе	ОПК-2.3	Зачет
Тема 10. Этапы развития системы налогов и сборов в Российской Федерации	ОПК-2.3	Зачет
Тема 11. Налоговая нагрузка российской экономики	ОПК-2.3	Зачет
Тема 12. Налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ	ОПК-2.3	Зачет
Тема 13. Налоговые риски в российской налоговой системе	ОПК-2.3	Зачет

<i>Раздел III. Налоговое администрирование в российской налоговой системе</i>		
Тема 14. Налоговое администрирование: сущность, участники, функции	ОПК-2.3, ОПК-7.1	Зачет
Тема 15. Правовое обеспечение налоговых отношений в Российской Федерации	ОПК-2.3, ОПК-7.1	Зачет
Тема 16. Права и обязанности налоговых органов	ОПК-2.3, ОПК-7.1	Зачет
Тема 17. Обязанности и права налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов и налоговых агентов	ОПК-2.3, ОПК-7.1	Зачет
Тема 18. Организация налогового контроля в условиях информационного общества	ОПК-2.3, ОПК-7.1	Зачет
Тема 19. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	ОПК-2.3, ОПК-7.1	Зачет
Тема 20. Распределение налогов и налоговых доходов между бюджетами различных уровней в Российской Федерации	ОПК-2.3, ОПК-7.1	Зачет
Модуль 2. Характеристика налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации		
<i>Раздел IV. Федеральные налоги и сборы</i>		
Тема 21. Налог на добавленную стоимость (НДС)	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 22. Налог на прибыль организаций	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 23. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 24. Акцизы	ОПК-2.3, ОПК-2.4	
Тема 25. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 26. Водный налог	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 27. Государственная пошлина	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 28. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
<i>Раздел V. Региональные налоги</i>		
Тема 29. Налог на имущество организаций	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 30. Налог на игорный бизнес	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 31. Транспортный налог	ОПК-2.3, ОПК-2.4	
<i>Раздел VI. Местные налоги и сборы</i>		
Тема 32. Земельный налог	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 33. Налог на имущество физических лиц	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
Тема 34. Торговый сбор	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
<i>Раздел VII. Страховые взносы</i>		
Тема 35. Страховые взносы	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен
<i>Раздел VIII. Специальные налоговые режимы</i>		
Тема 36. Специальные налоговые режимы	ОПК-2.3, ОПК-2.4	
Тема 37. Новое в налоговом законодательстве	ОПК-2.3, ОПК-2.4	Экзамен

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

4.1. Промежуточная аттестация (зачет)

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-2.3	Осуществляет идентификацию объектов налогообложения, исчисляет налоговую базу, суммы налога, сбора, страховых взносов

а) типовые контрольные вопросы:

1. Основопологающие признаки налога.
2. Функции налога.
3. Эволюция теоретических представлений сущности налога.
4. Экономическая сущность понятия «налоговая льгота».
5. Субъекты, принципы формирования, механизм, цели и методы налоговой политики.
6. Научные основы налоговой политики.
7. Эволюция взглядов на теорию принципов налогообложения.
8. Элементы налога.
9. Эволюция взглядов на налоговую нагрузку.
10. Роль и значение показателя налоговой нагрузки.

б) типовые тестовые вопросы:

1. Налог является социальной категорией, поскольку денежные отношения, складывающиеся между государством, с одной стороны, и юридическими и физическими лицами, с другой стороны, носят объективный характер и имеют специфическое общественное назначение - мобилизацию финансовых ресурсов в распоряжение государства:

- а) верно;
- б) неверно.

2. Основопологающими признаками налога являются:

- а) законность;
- б) контрольность;
- в) императивность;
- г) независимость.

3. Какие экономические принципы налогообложения существуют в настоящее время?

- а) организационные;
- б) эффективности;
- в) множественности.

4. На какие группы подразделяются налоги в зависимости от применяемых ставок налогообложения?

- а) пропорциональные налоги;
- б) прогрессивные налоги;
- в) имущественные налоги.

5. Основоположником теоретического осмысления налогов является:

- а) У. Петти;
- б) Ф. Вольтер;
- в) Ш. Монтескье;
- г) В.Р. Мирабо;
- д) А. Смит.

6. В зависимости от способа взимания налоги подразделяются на:

- а) прямые налоги;
- б) косвенные налоги;

в) федеральные налоги.

7. В зависимости от уровня власти налоги подразделяются на:

- а) федеральные;
- б) региональные;
- в) федеральные, региональные, местные.

8. Верно ли утверждение о том, что проблема снижения налогового бремени в российской налоговой системе в значительной степени не связана с расширением налогооблагаемой базы?

- а) верно;
- б) неверно.

9. Субъектом налогообложения, или налогоплательщиком, называют:

- а) наименьшую часть объекта налогообложения, освобожденную от налога;
- б) стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения;
- в) лицо (юридическое или физическое), на которое по закону возложена обязанность уплачивать налог.

10. Верно ли утверждение о том, что общий показатель совокупной налоговой нагрузки на налогоплательщиков должен корректироваться с учетом коэффициента собираемости?

- а) верно;
- б) неверно.

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ОПК-7.1	Использует знания принципов работы современных информационных технологий в решении профессиональных задач в сфере экономической безопасности субъектов экономики

а) типовые контрольные вопросы:

1. Постановка на налоговый учет.
2. Налоговые проверки, их виды.
3. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов.
4. Обязанности налогоплательщика и плательщика сборов.
5. Сущность налогового администрирования, современные IT-технологии в налоговом администрировании.
6. Налоговый кодекс РФ – основной инструмент реализации налоговой политики.
7. Важнейшие нормы налогового законодательства о налогах и сборах.
8. Права налоговых органов.
9. Органы, осуществляющие в РФ налоговое администрирование, их полномочия и функции.
10. Виды налоговых правонарушений и санкции.

б) типовые тестовые вопросы:

1. Налоговое планирование хозяйствующего субъекта на микроуровне (на основе применения современных информационных технологий) разделяется на два последующих и взаимосвязанных этапа:

- а) минимизация налоговых обязательств;
- б) принятие долговременного курса налогового планирования;
- в) осуществление детального анализа налоговых поступлений.

2. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из:

- а) Налогового кодекса РФ;
- б) Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;

в) федеральных законов о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ.

3. Текущее налоговое планирование (на основе применения современных информационных технологий) включает в себя:

- а) перспективное налоговое планирование;
- б) оперативное налоговое планирование;
- в) краткосрочное налоговое планирование.

4. Перечислите направления тактического планирования на микроуровне (на основе применения современных информационных технологий):

- а) учетная политика;
- б) пробелы в действующем законодательстве;
- в) амортизационная политика;
- г) стратегия развития организации;
- д) налоговые льготы.

5. Налоговый кодекс РФ устанавливает:

- а) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- б) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- в) формы и методы независимого финансового контроля;
- г) ответственность за совершение налоговых преступлений;
- д) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

6. Обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения, признается:

- а) совершение налогового правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- б) совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение;
- в) совершение налогового правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости.

7. Налогоплательщики обязаны:

- а) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- б) уплачивать законно установленные налоги;
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- г) осуществлять зачет (возврат) излишне перечисленных сумм налогов, сборов, страховых взносов.

8. Верно ли утверждение о том, что при недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в день получения банком поручения налогового органа на перечисление налога такое поручение исполняется по мере поступления денежных средств на эти счета не позднее одного операционного дня, следующего за днем каждого такого поступления на рублевые счета, и не позднее двух операционных дней, следующих за днем каждого такого поступления на валютные счета, если это не нарушает порядок очередности платежей, установленный гражданским законодательством РФ?

- а) верно;
- б) неверно.

9. Налогоплательщики имеют право:

- а) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;
- б) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

- в) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- г) уплачивать законно установленные налоги;
- д) осуществлять постановку на учет в налоговых органах.

10. Верно ли утверждение о том, что принципы работы современных информационных технологий в налоговом администрировании способствуют обеспечению экономической безопасности субъектов экономики?

- а) верно;
- б) неверно.

4.2. Промежуточная аттестация (экзамен)

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-2.3	Осуществляет идентификацию объектов налогообложения, исчисляет налоговую базу, суммы налога, сбора, страховых взносов

а) типовые контрольные вопросы:

1. Облагаемый оборот и объект налогообложения НДС.
2. Налоговые льготы и налоговые ставки НДС.
3. Налоговая база по налогу на прибыль организаций.
4. Порядок формирования налоговой базы по НДС.
5. Налоговые вычеты по НДС.
6. Налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты водного налога.
7. Ставки, порядок исчисления и уплаты сбора за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами в бюджет.
8. Налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
9. Особенности исчисления отдельных налогов при СРП.
10. Необходимость введения специального режима налогообложения при СРП. Понятия, используемые при заключении СРП.

б) типовые практические задания (задачи):

Задача 1. В январе 2019 г. организация приобрела производственное оборудование и ввела его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость оборудования по данным налогового учета - 220000 руб., оборудование отнесено к четвертой амортизационной группе. Амортизация будет начисляться нелинейным методом. В состав расходов отчетного периода решено включить амортизационную премию в размере 30 %. На 1 января суммарный баланс четвертой группы - 1670000 руб.

Определите сумму расходов, которую организация может включить в налоговую базу по налогу на прибыль организаций, за первый квартал.

Задача 2. Сотрудник Петров Иван Георгиевич, 20 января приехавший из-за рубежа после 2-летнего отсутствия, устроился в компанию в мае. Заработная плата – 60000 руб. в месяц. На момент устройства на работу он имеет статус нерезидента. Переход в статус резидента возможен по прошествии 183 дней нахождения в стране.

Определите сумму НДФЛ, удерживаемую из зарплаты Петрова Ивана Георгиевича.

Задача 3. Организация, расположенная в Уральском экономическом районе, осуществляет забор воды из реки Урала на производственные нужды. Лимит водопотребления ей на год установлен в объеме 800000 куб. м. В первом квартале текущего года организация забрала 200000 куб. м, в том числе в пределах лимита - 200000 куб. м.

Рассчитайте:

- а) водный налог за первый квартал текущего года;
- б) водный налог за первый квартал текущего года в случае, если объем фактически забранной воды увеличится до 270000 куб. м.

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-2.4	Составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование в хозяйствующем субъекте в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внешних и внутренних угроз и рисков

а) типовые контрольные вопросы:

1. Плательщики НДС, налоговая декларация по НДС.
2. Плательщики налога на прибыль организаций, налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.
3. Определение доходов в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.
4. Определение расходов в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.
5. Плательщики НДС.
6. Плательщики НДС.
7. Понятие подакцизных товаров, плательщики акцизов.
8. Порядок и условия перехода на УСН.
9. Особенности налогового контроля при СРП.
10. Основные изменения налогового законодательства.

б) типовые практические задания (задачи):

Задача 1. Организация в первом квартале отгрузила продукцию на 840000 руб. (в т.ч. НДС 20 % - 140000 руб.). Продукция оплачена денежными средствами в размере 600000 руб., а на 240000 руб. покупателем был выдан простой вексель со сроком оплаты 15 апреля.

Организацией приобретены и оприходованы материалы на сумму 480000 руб. (в т.ч. НДС 20 % - 80000 руб.), из которых оплачено только 360000 руб. (в т.ч. НДС 20 % - 60000 руб.).

Поставщику перечислена предоплата за комплектующие изделия в сумме 240000 руб. с учетом НДС. В договоре поставки условие обязательной предоплаты не предусмотрено.

За налоговый период организацией оплачены нормируемые рекламные расходы в сумме 120000 руб. с учетом НДС.

Все счета-фактуры организацией получены, правильно оформлены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Составьте налоговую декларацию по НДС.

Задача 2. Хозяйственная деятельность организации за второй квартал характеризуется следующими показателями:

- 1) 2 апреля отгружена продукция ООО «Импульс» на сумму 120000 руб.;
- 2) 5 апреля поступила предоплата от ООО «Север» по договору купли-продажи товаров - 100000 руб.;
- 3) 10 апреля поступила оплата за аренду помещения от ООО «Берег» за март - 10000 руб.;
- 4) 15 апреля получены денежные средства на осуществление договора о совместной деятельности в размере 500000 руб.;
- 5) 20 апреля поступил долг от ООО «Свет» за отгруженную продукцию в размере 70000 руб.;
- 6) 30 апреля начислена сумма арендной платы за апрель - 10000 руб. и выставлен счет ООО «Север» за отгруженные товары - 200000 руб.

Определите доходы в целях налогообложения кассовым методом и методом начисления (все суммы указаны без НДС).

Задача 3. ООО «Бетта» приняла решение модернизировать основное средство - компрессорное оборудование, первоначальная стоимость которого составляет 400000 руб. (третья амортизационная группа). Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был установлен равным 41 месяцу. Амортизация начисляется линейным методом. К моменту начала модернизации остаточная стоимость оборудования составляла 224390 руб. Затраты на модернизацию - 120000 руб.

По завершении модернизации организация увеличила срок полезного использования данного объекта на 12 месяцев.

Определите сумму амортизации после модернизации оборудования.