



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования**

«Владивостокский государственный университет экономики и сервиса» в г. Находке

Кафедра менеджмента и экономики

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Налоговый учет

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения – очная, заочная

Находка 2016

ФОС составлен: Ропотан С.В., ст. преподаватель кафедры МЭ

ФОС рассмотрен и принят на заседании кафедры менеджмента и экономики

Протокол заседания кафедры менеджмента и экономики от 16.04.2011 г., протокол №8

Редакция 2015 г. утверждена на заседании кафедры менеджмента и экономики от 24.06.2015г., протокол № 10.

Редакция 2016 года, рассмотрена и утверждена на заседании кафедры менеджмента и экономики от «07» июня 2016 г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой Власова Власова Е.М.

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Налоговый учет

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

1 Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы

1.1 Перечень компетенций

Код компетенций	Формулировка компетенции
ПК-16	способностью осуществлять оперативное планирование продаж, организовывать розничные продажи, реализовывать различные технологии продаж в страховании, анализировать эффективность каждого канала продаж

1.2 Этапы формирования компетенций в процессе освоения программы

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Этапы формирования компетенций (номер семестра)	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Налоговый учет как основа определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.	7	ПК-16	устные ответы, тестирование
2	Тема 2. Учетная политика организаций для целей налогообложения.	7	ПК-16	устные ответы, тестирование
3	Тема 3. Объекты налогового учета по налогу на прибыль организаций. Объекты	7	ПК-16	устные ответы, тестирование
4	Тема 4. Налоговые регистры	7	ПК-16	устные ответы, тестирование
5	Тема 5. Автономная система налогового учета по налогу на прибыль организаций	7	ПК-16	устные ответы, тестирование
6	Тема 6. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы физических лиц.	7	ПК-16	устные ответы, тестирование

7	Налоговая отчетность организаций	7	ПК-16	устные ответы, тестирование
---	----------------------------------	---	-------	-----------------------------

1.3 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах формирования, описание шкалы оценивания

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Шкалы оценивания		Критерии оценивания
		Традиционная	Баллы	
Знает	Основные теории и методы смежных отраслей знаний и особенности видов профессиональной деятельности, методику организации и проведения научной работы и решения практических задач	Отлично	Зачтено	теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов; необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные рабочей программой дисциплины задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному
Умеет	Самостоятельно осваивать новые методы исследований			
Владеет	способностью осуществлять оперативное планирование продаж, организовывать розничные продажи, реализовывать различные технологии продаж в страховании, анализировать эффективность каждого канала продаж			
Знает	Основные теории и методы смежных отраслей знаний и особенности видов профессиональной деятельности, методику организации и проведения научной работы и решения практических задач	Хорошо	Зачтено	теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов; некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные рабочей программой
Умеет	Самостоятельно осваивать новые методы исследований			
Владеет	способностью осуществлять			

	оперативное планирование продаж, организовывать розничные продажи, реализовывать различные технологии продаж в страховании, анализировать эффективность каждого канала продаж				дисциплины задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками
Знает	Основные теории и методы смежных отраслей знаний и особенности видов профессиональной деятельности, методику организации и проведения научной работы и решения практических задач	Удовлетворительно	Зачтено	61-75	теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но пробелы не носят существенного характера; необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных рабочей программой дисциплины учебных задания выполнено, некоторые из выполненных заданий содержат ошибки
Умеет	Самостоятельно осваивать новые методы исследований				
Владеет	способностью осуществлять оперативное планирование продаж, организовывать розничные продажи, реализовывать различные технологии продаж в страховании, анализировать эффективность каждого канала продаж				
Знает	Основные теории и методы смежных отраслей знаний и особенности видов профессиональной деятельности, методику организации и проведения научной работы и решения практических задач	Неудовлетворительно	Незачтено	0-60	теоретическое содержание дисциплины не освоено полностью; необходимые практические навыки работы не сформированы, все предусмотренные рабочей программой дисциплины задания выполнены с грубыми ошибками либо
Умеет	Самостоятельно осваивать новые методы исследований				
Владеет	способностью осуществлять оперативное планирование продаж, организовывать				

	розничные продажи, реализовывать различные технологии продаж в страховании, анализировать эффективность каждого канала продаж				совсем не выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному
--	---	--	--	--	---

2 Текущий контроль

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

3 Описание оценочных средств по видам заданий текущего контроля

3.1 Рекомендации по оцениванию устных ответов студентов

С целью контроля и подготовки студентов к изучению новой темы вначале каждой практической занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки:

- 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);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);
- использование дополнительного материала (обязательное условие);
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется растянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей студентов).

Оценка «5» - 18 - 20 баллов - ставится, если студент:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «4» - 15 - 17 баллов - ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «3» - 14 - 10 баллов - ставится, если студент 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.

Оценка «2» - 1 - 9 баллов - ставится, если студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

3.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестирования студентов

В завершении изучения каждой темы дисциплины проводится тестирование. Его можно провести как на компьютере, так и на бланке.

Критерии оценивания. 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;
- правильное выполнение задания, где требуется найти соответствие или вставить верные термины – по 1 баллу за каждый верный ответ и 2 балла за безошибочно выполненное задание;
- правильное выполнение задания, где необходимо установить последовательность событий – 3 балла.

Оценка соответствует следующей шкале:

Оценка (стандартная)	Баллы	% правильных ответов
отлично	20	76-100
хорошо	15	51--75
удовлетворительно	10	25-50
неудовлетворительно	5	менее 25

4 Фонд оценочных средств для текущего контроля

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Организация переходит с 01.01.2014г. на УСН, имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости без НДС по данным налогового учета 2 500 000 руб., по данным бухгалтерского учета 2 800 000 руб., первоначальная стоимость без НДС- 3 000 000 руб., НДС был принят к вычету. НДС по основным средствам подлежит восстановлению в сумме:

- а) 450 000 руб.
- б) 504 000 руб.
- в) свой вариант

2. Завод по производству нефтепродуктов произвел в апреле бензин автомобильный соответствующий классу 3 в количестве 200 тонн, отгружено покупателям 190 тонн, оплачено покупателями 187 тонн, передано рабочим в оплату труда - 5 тонн. Сумма акциза к уплате в бюджет за апрель составит (ставка акциза 11 110 руб. за 1 тонну):

- а) 2 222 000 руб.
- б) 2 110 900 руб.
- в) 2 166 450 руб.

3. Организация списала легковой автомобиль 2004 г. выпуска, мощностью 300 л.с. 01.03.2014 г. сняла с учета 01.04.2014 г. Сумма транспортного налога за 2014 г. составит (ставка налога до 7 лет – 105 руб.; 7 лет и более – 35 руб.) :

- а) 3500 руб.
- б) 10500 руб.
- в) 2625 руб.

4. Организация реализовала за 1-й квартал товаров, облагаемых НДС по ставке 18% на 295 000 руб. и товаров, не облагаемых НДС, на 750 000 руб. 10 марта приобретено

оборудование, которое будет использоваться при производстве и реализации облагаемых и не облагаемых НДС товаров, стоимостью с НДС 236 000 руб., имеется счет-фактура. Сумма НДС, подлежащая вычету, составит:

- а) 9 000 руб.
- б) 36 000 руб.
- в) 0 руб. .

5. Организация заключила договор добровольного медицинского страхования работников на 6 месяцев, предусматривающий оплату медицинских услуг застрахованных работников и уплатила взнос 120 000 руб. 02.02.2013 г. Доходы от реализации товаров за 1 квартал 2013 г. составили 6 500 000 руб., расходы на оплату труда 2 000 000 руб. Сумма взносов, подлежащая учету в расходах по налогу на ПРИБЫЛЬ составит:

- а) 120 000 руб.;
- б) 65 000 руб.;
- в) взносы не учитываются.

7. Организация производит шампанское. За март произведено 1 500 литров, отгружено покупателям 1300 л., оплачено 1 100л. Сумма акциза к уплате в бюджет за март составит (ставка 22 руб. за 1 литр):

- а) 33 000 руб. (1500*22)
- б) 28 600 руб.
- в) 24 200 руб.

8. Организация в целях рекламы передала безвозмездно первым покупателям три вазы стоимостью с НДС 590 руб. каждая. Имеется счет-фактура на приобретение ваз, в котором указана стоимость и НДС. Организация имеет право принять к вычету НДС по вазам:

- а) да;
- б) нет.

9. Организация произвела сигареты с фильтром 59 тыс.шт. Максимальная розничная цена за 1000 шт.- 1 500 руб. Сигареты реализованы. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит (ставка акциза по сигаретам 800 руб. за 1000 штук + 8,5% от максимальной розничной цены, но не менее 1040 руб. за 1000 шт.):

- а) 61 360 руб.
- б) 54 723 руб.
- в) налога нет.

10. Торговая организация имеет в собственности земельный участок площадью 30 000 кв.м., из которых 3000 кв.м. заняты складом. Кадастровая стоимость 1 кв.м. составляет 200 руб. Сумма земельного налога за налоговый период составит (ставка максимальная по НК РФ):

- а) 18 000 руб.
- б) 90 000 руб.
- в) 82 800 руб.

11. Организация перечислила аванс под поставку сырья в сумме 236 000 руб. 15 марта, предоплата предусмотрена договором, получила счет-фактуру и вычет НДС в 1 квартале. 20

апреля поступило сырье на 590 000 руб. с НДС и счет-фактура. Сумма НДС, подлежащая восстановлению во 2-ом квартале, составит:

- а) 90 000 руб.
- б) 36 000 руб.
- в) 54 000 руб.

12. Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем (услуги тамады) при применении патентной системы налогообложения за календарный год

	Показатели	
1	Выручка за календарный год, р.	1500000
2	Затраты предпринимателя на материалы и аренду, р.	1300000
3	Потенциально возможный годовой доход установленный Законом субъекта РФ для услуг тамады	300000
7	Сумма отчислений во внебюджетные фонды	20727

- а) 18000
- б) 0 , т.к. сумма вычета превышает сумму налога
- в) 45000

13. Организация «Кедр» уступила денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров, ООО «Альфа» за 300 000 руб., денежное требование с НДС составляло 318 600 руб. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по данной операции «Кедром», составит:

- а) 48 600 руб.
- б) 54 000 руб.
- в) 0 руб.

14. На склад организации поступил спирт 250л. По стоимости с НДС и акцизом 20 650 руб., в том числе акциз 7 625 руб. Оплачено спирта 150л. Весь спирт использован на производство спиртосодержащего стеклоочистителя с содержанием спирта 6%. Сумма акциза, принимая к вычету, составит:

- а) 7 625 руб.
- б) 4 575 руб.
- в) вычета нет.

15. Организация создана 15 января 2014г. Стоимость основных средств (грузовые автомобили) на дату создания 4 800 000 руб. Организация применяет линейный метод начисления амортизации, срок полезного использования имущества 4 года. Сумма налога на имущество за 1- квартал при ставке 2,2% составит:

- а) 19 387,50 руб.
- б) 77 550 руб.
- в) налога нет.

16. Организация создана 15 ноября 2013г., с момента регистрации применяет УСН. На дату создания имеет основные средства стоимостью 6 000 000 руб. Срок полезного использования 5 лет, амортизация начисляется линейным методом. Сумма налога на имущество организаций за 2013 г. составит:

- а) 20 138руб.
- б) 5 035 руб.
- в) налога нет.

17. Организация, зарегистрированная в г. Иркутске, за 2013 г. **ПРИБЫЛЬ** составила 5 000 000 руб., среднесписочная численность работников 120 человек, из них в филиале в г. Красноярске 24 человека, основные средства по остаточной стоимости в организации 6 000 000 руб., из них в филиале 1 800 000 руб. Сумма налога на **ПРИБЫЛЬ** к уплате филиалом в Красноярске составит:

- а) 250 000 руб.;
- б) 225 000 руб.
- в) 450 000 руб.

18. Организация направила работника в командировку в г. Москву и оплатила ему стоимость билетов 25 000 руб. (в том числе оплата брони 500 руб.), проживание - 8 000 руб., бронирование гостиницы 1 500 руб. Сумма расходов организации, которые будут учтены по налогу на **ПРИБЫЛЬ**, составит:

- а) 34 500 руб.
- б) 33 000 руб.
- в) 35 000 руб.

19. Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем (услуги частного детектива) при применении патентной системы налогообложения за календарный год.

	Показатели	
1	Выручка за календарный год, р.	1500000
2	Затраты предпринимателя на материалы и аренду, р.	300000
3	Расходы по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды	22327
4	Потенциально возможный годовой доход установленный Законом субъекта РФ для услуг частного детектива	460000

- а) 5273
- б) 27600
- в) 9200

20. Организация реализовала своему работнику долю на строящуюся квартиру 5 апреля за 944 000 руб. Расходы на строительство с НДС 1 003 000 руб. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составит:

- а) 153 000 руб.;
- б) 144 000 руб.;
- в) налога нет.

21. Транспортная организация купила и оформила право собственности 12 апреля 2014 г. на земельный участок 2 000 кв.м., из них 500 кв.м. заняты производственными постройками, кадастровая стоимость участка 2 000 000 руб. Сумма земельного налога за 2014 год (ставка максимальная по НК) составит:

- а) 22500 руб.
- б) 4500 руб.
- в) 20000 руб.

22. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается розничной торговлей электротоварами по следующим данным за налоговый период.

	Показатели	
1	Выручка за налоговый период, р.	5000000
2	Затраты предпринимателя на товары и аренду, р.	3500000
3	Фонд оплаты труда наемных работников, р.	500000
4	Количество наемных работников	6
5	Оплачено больничных листов за счет предпринимателя в установленном порядке, р.	20000
6	Площадь торгового зала, кв.м	200
7	Площадь подсобных помещений магазина, кв.м	80
8	Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р.	1800
9	Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти	0,8
10	Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год	1,672
11	Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском	0,2%

- а) Предприниматель не имеет права применять ЕНВД
- б) 232661
- в) 50836

23. Организация имеет доходы от реализации товаров за 2013 год в сумме 38 500 000 руб., за 1-й квартал 2014г. в сумме 2 100 000 руб., расходы за 1-й квартал - 1500 000 руб.

Ежемесячные авансовые платежи по налогу на ПРИБЫЛЬ во 2-ом квартале 2014г. составят:

- а) 120 000руб.
- б) 40 000 руб.
- в) ежемесячных авансовых платежей нет.

24. Организация списала с бухгалтерского учета грузовой автомобиль после аварии как не подлежащий восстановлению 2 ноября 2013 г. С гос. регистрационного учета в ГИБДД автомобиль снят 01.02.2014 г. Мощность двигателя 250 л. с., сумма транспортного налога за 2013г. при ставке 24 руб. составит:

- а) 6 000 руб.
- б) 5 500 руб.

в) 5000 руб.

25. Организация арендует земельный участок площадью 30 000 кв.м., из которых 3000 кв.м. заняты жилым домом. Кадастровая стоимость 1 кв.м. составляет 200 руб. Сумма земельного налога за налоговый период составит:

а) 90 000 руб.

б) 82 800 руб.

в) налога нет.

26. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

1	Заработная плата гражданина за каждый месяц	35000
2	Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином	500
3	Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены)	2
4	По договору дарения от работодателя в декабре гражданин получил квартиру стоимостью	804000
5	Начислена премия за декабрь в сумме	200000
5	Расходы гражданина за счет собственных денежных средств:	
5.1	На благотворительность религиозной организации в установленном порядке	8000
5.2	На свое лечение по перечню дорогостоящих видов в установленном порядке	500000

А) возврат 66040

Б) доплата 15080

В) доплата 87360

27. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается разносной торговлей книгами по следующим данным за налоговый период.

	Показатели	
1	Выручка за налоговый период, р.	1800000
2	Затраты предпринимателя на товары и аренду, р.	750000
3	Фонд оплаты труда наемных работников, р.	200000
4	Количество наемных работников	5
5	Площадь помещения офиса, кв.м	10
6	Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. за месяц	4500
7	Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти	0,8
8	Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год	1,672
9	Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском	0,2 %

А) 8126

Б) 16252

В) 0

28. Организация оплатила взносы 31 декабря 2012 г. по договорам добровольного личного страхования 50-ти работников, заключенным на срок 1 год, предусматривающих оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, в сумме 292 000 руб. Доходы от реализации товаров за 2013г. составили 12 млн. руб., расходы -9,8 млн. руб., в том числе: расходы на оплату труда работников без взносов -4,5 млн. руб. Сумма взносов, которые были учтены в расходах по налогу на ПРИБЫЛЬ за 2013г., составили:

- а) 292 000 руб.
- б) 270 000 руб.
- в) взносы в расходах не учитываются.

29. Организация имеет основные средства на 01.01.2014 г., их первоначальная стоимость 6 890 000 руб., амортизация начислена полностью. 15 марта куплен и введен в эксплуатацию легковой автомобиль стоимостью без НДС 720 000 руб., срок полезного использования 6 лет, амортизация начисляется линейным методом. Сумма налога на имущество за 1-й квартал составит, ставка 2,2%:

- а) 990 руб.
- б) 3 960 руб.
- в) налога нет.

30. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается розничной торговлей цветами по следующим данным за налоговый период.

	Показатели	
1	Выручка за налоговый период, р.	5000000
2	Затраты предпринимателя на материалы и аренду, р.	3500000
3	Фонд оплаты труда наемных работников, р.	200000
4	Количество наемных работников	5
5	Количество торговых мест площадью по 4 кв.м	3
6	Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данных вида деятельности, р.	9000
7	Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти	0,8
8	Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год	1,672
9	Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском	0,2%

- А) 8126
- Б) 16252
- В) 50350

31. Организация имеет в собственности с 15.10.2007г. земельный участок под строительство склада, склад не достроен. Кадастровая стоимость участка 3 000 000 руб. Сумма земельного налога за 2013 г. составит (ставка максимальная по НК РФ):

- а) 45 000 руб.;
- б) 9 000 руб.

в) свой вариант.

32. Организация произвела в марте дизельное топливо 4 класса – 2 000 тонн отгрузила покупателям за март – 1900 тонн, 2 тонны переданы в оплату электроэнергии. Оплачено покупателями 1 700 тонн. Сумма акциза при ставке 4934 руб. за 1 тонну составит:

- а) 9868000 руб.
- б) 8387800 руб.;
- в) 9384468 руб.

33. Рассчитайте сумму единого налога при УСН (объект «Доходы»), подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем за календарный год. Наемных работников нет, страховые взносы уплачены в полном объеме.

Показатели	Сумма, руб.
Выручка за отчетный год	9999000
Сумма полученной предоплаты за услуги	1001300
Сумма уплаченной предоплаты за материалы	90980

- а) 532288
- б) 127730
- в) 0

34. Организация создана 15 ноября 2013 г., с 01.01.2014 перешла на УСН. На дату создания имеет основные средства (деревообрабатывающее оборудование) стоимостью 6 000 000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Сумма налога на имущество организаций за 2013 г. составит:

- а) 20 138руб.
- б) 5 035 руб.
- в) налога нет.

35. Организация, зарегистрированная в г. Иркутске, за 1-й квартал 2014 г. **ПРИБЫЛЬ** составила 5 000 000 руб., среднесписочная численность работников 120 человек, из них в филиале в г. Красноярске 12 человек, основные средства по остаточной стоимости в организации 6 000 000 руб., из них в филиале 600 000 руб. Сумма налога на **ПРИБЫЛЬ** к уплате филиалом в Красноярске составит:

- а) 100 000 руб.;
- б) 90 000 руб.
- в) 180 000 руб.

36. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, предприятием общественного питания по следующим данным за налоговый период.

	Показатели	
1	Выручка за налоговый период, р.	3000000
2	Затраты предприятия на материалы и аренду, р.	1500000
3	Фонд оплаты труда наемных работников, р.	300000
4	Оплачено больничных листов за счет предприятия в установленном порядке,	10000

	р.	
5	Количество наемных работников	5
6	Площадь зала обслуживания посетителей, кв.м	100
7	Площадь кухни, кв.м	80
7	Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р.	1000
8	Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти	0,8
9	Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год	1,672
10	Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском	0,3 %

А) 60192

Б) 90900

В)30096

37. Организация переходит на ЕНВД с 01.04.2014 г. и имеет остатки нереализованных товаров на 01.04.2014 г. по цене приобретения без НДС на 350 000 руб. (НДС был принят к вычету при поступлении товаров), их стоимость по ценам с наценкой и НДС 18% - 590 000 руб. Сумма НДС, подлежащая восстановлению при переходе на ЕНВД, составит:

а) 63 000 руб.

б) 90 000 руб.

в) 27 000 руб.

38. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием услуг общественного питания без зала обслуживания (киоск) по следующим данным за налоговый период.

	Показатели	
1	Выручка за налоговый период, р.	80000000
2	Затраты предпринимателя на сырье, электроэнергию, аренду, р.	67500000
3	Фонд оплаты труда наемных работников, р.	6000000
4	Количество наемных работников	101
5	Оплачено больничных листов за счет предпринимателя в установленном порядке, р.	5000
6	Количество киосков для ведения деятельности	19
7	Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р.	4500
8	Коэффициент К2, рассчитанный в соответств. с решением муниципальных органов власти	0,4
9	Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год	1,672
7	Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском	0,2%

А) 24147

- Б) ИП не имеет права применять ЕНВД
 В) 270982

39. Организация представила в налоговый орган декларацию по НДС за 1-й квартал 21.04.2014г. Сумма НДС к уплате – 120 000 руб. Уплачено 40 000 руб. 22.04.2014г. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 8,25%. Сумма пени за несвоевременную уплату НДС по состоянию на 30.04.2014г. составит:

- а) 11 руб.
 б) 36, 86 руб.
 в) свой вариант.

40. Организация приобрела сигареты с фильтром 59 тыс.шт. на 59 000 руб. с НДС и акцизом. Максимальная розничная цена за 1000 шт.- 1 500 руб. Сигареты реализованы с наценкой 15%. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит (ставка акциза по сигаретам 800 руб. за 1000 штук + 8,5% от максимальной розничной цены, но не менее 1040 руб. за 1000 руб.):

- а) 61 360 руб.
 б) 54 723 руб.
 в) налога нет.

41. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием услуг по временному размещению и проживанию в квартире по следующим данным за налоговый период.

	Показатели	
1	Выручка за налоговый период, р.	27000
2	Затраты предпринимателя на ремонт и обслуживание помещения, р.	3600
3	Площадь помещения в котором ведется деятельность, кв.м	15
5	Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р.	1000
6	Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти	0,38
7	Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год	1,672
8	Страховые взносы ИП не уплачивал	-

- А) 4289
 Б) 5182
 В) 0

42. Организация произвела в марте спирт этиловый 80% 1 500 литров и передала 1 000 литров в структурное подразделение для производства парфюмерно-косметической продукции, не облагаемой акцизом. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет за март, составит (ставка акциза 74,00 руб. за 1 литр безводного этилового спирта):

- А) 59200 руб.
 Б) 74 000 руб.
 В) налога нет.

43. Организация создана 15 января 2014г. Стоимость основных средств на дату создания (здание офиса) 4 800 000 руб. Организация применяет линейный метод начисления амортизации, срок полезного использования имущества 4 года. Сумма налога на имущество за 1- квартал при ставке 2,2% составит:

- А) 19 387,50 руб.
- Б) 77 550 руб.
- В) налога нет.

44. Организация приобрела товары по стоимости с НДС 10% на 220 000 руб., имеется товарно-транспортная накладная и счет-фактура. Товары реализованы с наценкой 30%. Сумма НДС к уплате в бюджет составит:

- а) 26 000 руб.
- б) 6 000 руб.
- в) 20 000 руб.

45. Организация произвела в апреле спирт этиловый 96% 1 500 литров. 1000л. передала в другой цех организации на производство алкогольной продукции, 300 литров алкогольной продукции (40%) отгрузила покупателям. Сумма акциза за апрель составит (ставка акциза по спирту 74,00руб. за 1 литр безводного этилового спирта, алкогольная продукция – 590 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в алкогольной продукции):

- а) 70 800 руб.
- б) 71 040 руб.
- в) 141 840 руб.

46. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем при упрощенной системе налогообложения (2 способ – 15%) за 2014 год.

1	Показатели за отчетный год	Сумма
1.1	Выручка, поступившая на счет предпринимателя за продукцию, отгруженную в отчетном году	8000000
1.2	Выручка, поступившая на счета предпринимателя за продукцию, отгруженную в предыдущем году	2000000
1.3	Остатки сырья на складе на начало года (оприходованы в 2013 г., оплачены в 2013 г.; списаны в 2014г.)	100000
1.4	Оприходовано и оплачено сырья в отчетном году	4800000
1.5	Расходы на фонд заработной платы наемных работников	1000000
2	Другие сведения	
2.1	Ставка отчислений в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2%; страховые взносы по максимальной ставке - 30%	
2.2	Заработная плата работникам выплачена в полном объеме	
2.3	Заработная плата каждого работника не превышает 624000 руб. за календарный год	
2.4	Страховые взносы за ИП уплачены в полном объеме	

- А) 606900 р.

Б) 567041 р.

В) Предприниматель не имеет права применять УСН

47. Организация КЕДР передала транспортные средства безвозмездно организации ТАТРА. ТАТРА имеет долю в уставном капитале КЕДРа 55%. Остаточная стоимость переданных транспортных средств без НДС 300 000 руб., рыночная стоимость 460 200 руб. Организация ТАТРА учтет во внереализационных доходах по налогу на ПРИБЫЛЬ:

а) 300 000 руб.;

б) 390 000 руб.;

в) не учитывается.

48. Организация приобрела товары по стоимости с НДС 10% на 220 000 руб., есть товарно-транспортная накладная и счет-фактура. Товары реализованы с наценкой 30%. Сумма НДС к уплате в бюджет составит:

а) 26 000 руб.

б) 6 000 руб.

в) 20 000 руб.

49. Организация реализовала оборудование в марте 2014г. по цене с НДС за 236 000 руб. Остаточная стоимость оборудования по налоговому учету составляет 220 000 руб., по бухгалтерскому учету 240 000 руб. Оборудование было в эксплуатации 40 месяцев при норме 50 месяцев. Сумма убытка от реализации, учитываемая по налогу на ПРИБЫЛЬ в 1-ом квартале 2014г. составит:

а) 20 000 руб.

б) 2 000 руб.

в) не учитывается в 1-ом квартале.

50. Торговая организация имеет земельный участок в собственности. Кадастровая стоимость участка 5 000 000 руб. 5 июня 2013г. кадастровая стоимость изменена и составила 6 000 000 руб. сумма земельного налога за 2013г. составит (ставка максимальная по НК РФ):

а) 75 000 руб.

б) 82 500 руб.

в) 83750 руб.

51. Организация, зарегистрированная в г. Иркутске, за 1-й квартал ПРИБЫЛЬ составила 8 000 000 руб., среднесписочная численность работников 120 человек, из них в филиале в г. Омске 24 человека, основные средства по остаточной стоимости в организации 6 000 000 руб., из них в филиале 1 800 000 руб. Сумма налога на ПРИБЫЛЬ к уплате филиалом в Красноярске составит:

а) 36 000 руб.;

б) 225 000 руб.

в) 450 000 руб.

52. Организация имеет в собственности с 15.10.2008 г. земельный участок под строительство жилого дома. Дом достроен 31.12.2013 г. Кадастровая стоимость участка 3 000 000 руб. Сумма земельного налога за 2013г. составит (ставка максимальная по НК РФ):

- а) 45 000 руб.;
- б) 9 000 руб.
- в) 36 000 руб.

53. Организация произвела в марте дизельное топливо 5 класса – 2 000 тонн отгрузила покупателям за март – 1900 тонн, использовала на собственные производственные нужды 10 тонн. Сумма акциза при ставке 4 767 руб. за 1 тонну составит:

- а) 9 057 300 руб.
- б) 9 104 970 руб.;
- в) 9 534 000 руб.

54. Организация создана 15 января 2014г. Стоимость основных средств на дату создания (автобусы) 4 800 000 руб. Организация применяет линейный метод начисления амортизации, срок полезного использования имущества 4 года. Сумма налога на имущество за 1- квартал при ставке 2,2% составит:

- а) 19 387,50 руб.
- б) 77 550 руб.
- в) налога нет.

5 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

ФОС для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине предназначен для оценки степени достижения запланированных результатов обучения по завершению изучения дисциплины в установленной учебным планом форме и позволяет определить качество усвоения изученного материала.

Подготовка студента к прохождению промежуточной аттестации осуществляется в период лекционных и семинарских занятий, а также во внеаудиторные часы в рамках самостоятельной работы. Во время самостоятельной подготовки студент пользуется конспектами лекций, основной и дополнительной литературой по дисциплине

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у студентов по дисциплине является – экзамен.

Оценивание студента на экзамене:

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к знаниям
91-10	отлично	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими - видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по

		формированию общепрофессиональных компетенций
76-90	хорошо	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по дисциплине
61-75	удовлетворительно	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой
0-60	неудовлетворительно	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по данной дисциплине.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Понятие, цели и функции налогового учета.
2. Этапы становления и развития налогового учета в России.
3. Объекты налогового учета.
4. Варианты организации налогового учета в российских организациях.
5. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
6. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.
7. Модели организации бухгалтерского и налогового учета.
8. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
9. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
10. Налоговый учет прямых и косвенных расходов.
11. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
12. Современные проблемы налогового учета внереализационных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете.
13. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль.
14. Условия перехода на ЕСХН.
15. Расчет налоговой базы ЕСХН.

16. Особенности налогового учета доходов.
17. Особенности налогового учета расходов.
18. Особенности налогового учета основных средств.
19. Организация налогового учета при ЕСХН.
20. Понятие и состав налоговой отчетности.
21. Общие требования к формам налоговых деклараций.
22. Способы представления налоговой отчетности.
23. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
24. Состав и содержание налоговой декларации по ЕСХН.
25. Совершенствование налоговой отчетности по налогу на прибыль.
26. Способы снижения налоговых платежей.
27. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки.
28. Факторы, определяющие выбор режима налогообложения.
29. Анализ налоговой нагрузки.
30. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения в сельскохозяйственных организациях.
31. Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения.
32. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к оптимизации налога на прибыль.
33. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения в организациях, уплачивающих ЕСХН.
34. Цели, задачи и сфера применения ПБУ 18/02.
35. Порядок формирования и учет показателей в соответствии с ПБУ 18/02.
36. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.
37. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.
38. Причины возникновения отложенных налогов в международной практике.
39. Методы учета отложенных налогов в международной практике.
40. Методология практического расчета отложенных налогов в соответствии с МСФО.
41. Сближение стандартов по учету отложенных налогов.

6 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Наименование	год
1 Налоговый Кодекс Российской Федерации, части 1 и 2:»ИКФ» «ЭКМОС»-М. 2012	2013
2 Налоги и налогообложение в РФ : Уч.пос. / А.З.Дадашев - М.: Вуз. уч.: НИЦ Инфра-М, 2013 - 240 с.	2013
3 Налоги и налогообложение. Практикум: Уч. пос./О.И.Базилевич - М.: Вузов. учеб.: ИНФРА-М, 2013-285с.	2013
4 Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос./М.Я.Погорелова - РИОР: Инфра-М, 2013-208с.(ВО)	2013
5 «Учет и отчетность индивидуального предпринимателя» Т.Беликова	2013

6	«Теория налогообложения» Продвину́тый курс: учебник для студентов вузов. И.А.Майбу́ров	2013
7	Налоги и налогообложение: Теория и практика: учебник для студентов вузов. В.Г.Пансков	2013
8	Бухгалтерский учет. Сборник задач: Уч.пос. / Е.А.Кыштымова - М.:ИД ФОРУМ:НИЦ ИНФРА-М,2013 -208с.(ВО)	2013
9	Бухгалтерский финансовый учет: Уч. пос./ Ю.А.Бабаев - 2 изд. М.: ИД РИОР, 2013-170с.(ВПО: Бакалавр.)	
10	Бухгалтерский учет: Уч. / Н.П. Кондраков - 4 изд. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 681 с.(ВО: Бакалавр.)	2013
11	Бухгалтерский учет: Уч. / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 717 с.(ВО:Бакалавр.)	2013
12	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету : учеб. пособие для вузов / У.Ю. Блинова, Е.Н. Апанасенко. - Изд. 2-е. - 2013, М. : КноРус - (Бакалавриат)	2013
13	«Все о счетах бухгалтерского учета» Т. Беликова, Л.Минаева	2014
14	Налоги и налоговая система РФ: Учебное пособие для студентов вузов. Л.И. Гончаренко, Н.С. Горбова, И.В.Липатова	2012
15	«План счетов бухгалтерского учета. Комментарии к применению» Я. Соколов, В.Патров, Г. Соболева, Н.Карзаева	2013
16	«Бухгалтерский финансовый учет». Н. Кондраков.	2015
17	«Баланс для начинающих» 3-е издание М.Медведев	2012
18	«Бухгалтерский учет с нуля» А. Гартвиг	2013
19	«Бухгалтерский финансовый учет». Ю. Леевик	2012
20	«Все ПБУ (положения по бухгалтерскому учету) с комментариями 2-е издание» Т. Беликова, Л. Минаева	2014
21	«Все о заработной плате и кадрах. 2-е издание обновленное» Т. Беликова, Л. Минаева	2012

7 Перечень ресурсов информационно - телекоммуникационной сети «Интернет»

ЭБС «Юрайт»: <http://www.biblio-online.ru/>

ЭБС «Руконт»: <http://www.rucont.ru/>

Ресурс Цифровые учебные материалы <http://abc.vvsu.ru/> и др.