

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный аграрный университет»

Кафедра «Экономическая безопасность, учет и анализ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой


О.Ф. Пятова

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕРКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Налоги и налогообложение

38.05.01 Экономическая безопасность

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

ЭКОНОМИСТ

Кинель 2023

**ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ИНДИКАТОРОВ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ ПО
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	2
<p>УК-10: Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</p>	<p>ИД-1/УК-10 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике ИД-2/УК-10 Использует методы и инструменты необходимые для принятия экономических решений в различных областях жизнедеятельности. ИД-3/УК-10 Принимает обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.</p>
<p>ОПК-2: Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.</p>	<p>ИД-2/ОПК-2 Применяет методы сбора и анализа данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности ИД-4/ОПК-2 Демонстрирует умение использовать учетные данные в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>
<p>ПК-7: Способен осуществлять финансовый, оперативный, управленческий учеты хозяйствующих субъектов и применять методики формирования и представления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>ИД-1/ПК-7 Демонстрирует знания законодательства о бухгалтерском учете, элементов метода бухгалтерского учета и принципов ведения бухгалтерского учета в коммерческих и бюджетных организациях ИД-3/ПК-7 Систематизирует информацию об объектах бухгалтерского наблюдения, умеет отражать факты хозяйственной жизни методом двойной записи на счетах бухгалтерского учета, формирует регистры аналитического и синтетического учета ИД-4/ПК-7 Решает на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее обобщения, и представления в различных видах отчетности ИД-5/ПК-7 Демонстрирует умение организовать и вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование ИД-6/ПК-7 Применяет методики формирования и представления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Для оценки УК 10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

1. Рассчитайте сумму страховых взносов по единому тарифу за 1 месяц текущего года для сотрудника с размером заработной платы 40 000 руб. в месяц для предприятия, которое не имеет льгот.

Ответ: $40\,000 \times 30/100 = 12\,000$ руб.

2. Рассчитать сумму налога на имущество организации и сумму авансового платежа за первый квартал.

Остаточная стоимость имущества ООО «Вектор»:

– на 1 января 6 650 тыс. руб.
– на 1 февраля 7 890 тыс. руб.
– на 1 марта 8 400 тыс. руб.
– на 1 апреля 8 600 тыс. руб.

Ответ: средняя стоимость имущества за квартал = $(6650 + 7890 + 8400 + 8600) / 4 = 31540$ тыс. руб.

Авансовый платеж = $31540 \times 1/4 = 7885$ руб.

3. На балансе предприятия имеется автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с. Исчислите транспортный налог за текущий год по ставке 33 руб. за 1 л.с.

Ответ: $130 \times 33 = 4290$ руб.

4. Определите размер НДФЛ за январь месяц Иванова С.П., являющегося резидентом РФ, имеющим ежемесячный доход 40 000 руб., двух несовершеннолетних детей.

Ответ: $(40\,000 - (1400 + 1400)) \times 13\% = 4836$ руб.

5. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2023 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 000 руб.

Определите сумму НДС, причитающуюся к перечислению в бюджет.

Ответ: $(180000 \times 20\%) + (175000 \times 10\%) = 36000 + 17500 = 53\,500$ руб.

6. Столовая закупила молоко на сумму 3 600 руб. и крупу на сумму 2 200 руб. Суммы указаны без учета НДС. Ставка НДС – 10%.

Определите сумму НДС, причитающуюся к возмещению из бюджета.

Ответ: $(3\,600 + 2\,200) \times 10\% = 580$ руб.

7. Что понимается под налогом?

Ответ: Под налогом понимается – обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

8. Охарактеризуйте социальную функцию налогов.

Ответ: С помощью налогов государство перераспределяет часть прибыли предприятий и предпринимателей, доходов граждан, направляя её на развитие производственной и социальной инфраструктуры.

9. Охарактеризуйте стимулирующую функцию налогов.

Ответ: С помощью налогов, льгот и санкций государство стимулирует технический прогресс, увеличение числа рабочих мест, капитальные вложения в расширение производства.

10. Охарактеризуйте принцип справедливости.

Ответ: подданные государства должны участвовать в покрытии расходов правительства, каждый по возможности.

11. Охарактеризуйте принцип удобства.

Ответ: каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, какие наиболее удобны для плательщика.

12. Дайте определение прямым налогам. Приведите пример.

Ответ: Прямые налоги – взимаемые государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика. Например, налог на прибыль.

13. Дайте определение косвенным налогам. Приведите пример.

Ответ: Косвенные налоги – налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу и взимаемые в процессе потребления товаров и услуг. Например, НДС и акцизы.

14. Кто являются налогоплательщиками?

Ответ: Налогоплательщики – это организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать налоги, сборы.

15. Что является объектом налогообложения?

Ответ: Объект налогообложения – это то, что облагается налогом: имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг).

Для оценки ОПК-2: Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.

1. Плательщик ЕСХН в первом полугодии 2022 г. получил доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции – 3,2 млн. руб., доход от сдачи имущества в аренду (тракторов) – 1 млн. руб., предоплату в счет поставки семян – 1 млн. руб. Какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН? Применяется кассовый метод определения доходов и расходов

Ответ: Поскольку плательщики ЕСХН используют кассовый метод определения доходов и расходов, то в налоговую базу включаются все виды доходов.

2. По итогам I полугодия текущего года доходы ООО «Раздолье» составили 600 тыс. руб., расходы 500 тыс. руб.

Определите налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу и исчислите сумму налога к уплате в бюджет за I полугодие текущего года.

Ответ:

Налоговая база = $600 - 500 = 100$ тыс. руб.

Сумма налога к уплате в бюджет за I полугодие текущего года составляет:

$100 * 6 / 100 = 6$ тыс. руб.

3. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы – 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Результат округлите до целых чисел.

Ответ: Налогооблагаемая база: $(2350 + 105) - (1850 + 120) = 485$ тыс. руб.

Сумма налога = $485 \times 15 / 100 = 72$ тыс. руб.

4. Организация применяет в качестве налогообложения доходы. За первый квартал доходы организации составили 6 000 тыс. руб., расходы 4 800 тыс. руб. Рассчитать сумму авансового платежа, подлежащего уплате!

Ответ: Сумма налога = $6\ 000 \times 6 / 100 = 360$ тыс. руб.

5. Кто являются налогоплательщиками при исчислении налога на прибыль?

Ответ: Налогоплательщиками налога на прибыль являются российские организации, а также иностранные предприятия, которые получают доходы от российских источников.

6. Какие доходы входят в состав налогооблагаемой базы налога на прибыль?

Ответ: К доходам, учитываемым для целей налогообложения, относятся: доходы от реализации и внереализационные доходы.

7. Какие товары являются подакцизными товарами?

Ответ: спирт этиловый; спиртосодержащая продукция; алкогольная продукция; табачная продукция.

8. ЗАО «Бета» применяет упрощенную систему налогообложения и платит налог с разницы между доходами и расходами. В феврале 2023 года выручка фирмы составила 700 000 руб. В этом месяце «Бета» отправила менеджера Петрова на 10 дней в Санкт-Петербург. Командировочные расходы составили 32 000 руб., в том числе:

-расходы на проезд – 12 000 руб.;

-затраты на съем номера в гостинице – 15 000 руб.;

-суточные – 5 000 руб.

-остальные затраты фирмы (без учета командировочных расходов) в феврале равны 550 000 руб.

Определить величину единого налога.

Ответ: Сумма налога = $(700\,000 - 32\,000 - 550\,000) \times 15/100 = 17\,700$ руб.

9. Дайте определение местным налогам.

Ответ: Местные налоги устанавливаются на основании решений органов местного самоуправления и зачисляются, как правило, только в доход местных бюджетов.

10. Дайте определение закрепленным налогам.

Ответ: закрепленные налоги – это те налоги, которые на длительный срок полностью или частично закрепляются за тем или иным бюджетом в качестве источников его финансирования.

11. Перечислите объекты налогообложения на игорный бизнес.

Ответ: игровой стол; игровой автомат; процессинговый центр тотализатора; процессинговый центр букмекерской конторы; пункт приема ставок тотализатора; пункт приема ставок букмекерской конторы.

12. Перечислите какие существуют налоговые вычеты при исчислении НДФЛ.

Ответ:Налоговые вычеты бывают: стандартные; социальные; имущественные; профессиональные.

13. В каком размере установлен стандартный налоговый вычет на детей?

Ответ: Налоговые вычеты на детей установлены в следующих размерах:

- 1 400 рублей - на первого ребенка;

- 1 400 рублей - на второго ребенка;

- 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка.

14. Что представляют собой социальные налоговые вычеты при исчислении НДФЛ?

Ответ: Социальные налоговые вычеты позволяют уменьшить налогооблагаемый доход на суммы, направленные налогоплательщиком из личных средств:

– на благотворительные цели,

– на обучение в размере фактических расходов, но не более 120 тыс. руб.,

– на лечение супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет, в размере не превышающем 150 тыс. руб.

15. Перечислите налоговые ставки, применяемые при исчислении НДФЛ.

Ответ: 9%, 13%, 30%, 35%.

Для оценки ПК-7: Способен осуществлять финансовый, оперативный, управленческий учёт хозяйствующих субъектов и применять методики формирования и представления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.

1. Что представляет собой налоговая отчетность?

Ответ: налоговая отчетность включает в себя совокупность документов, отражающих сведения об исчислении и уплате налогов физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и организациями.

2. Какие документы относятся к налоговой отчетности?

Ответ: К налоговой отчетности относится налоговая декларация и налоговый расчет авансового платежа.

3. Какие существуют способы представления налоговой отчетности?

Ответ: Существует два варианта представления налоговой отчетности: на бумажном носителе; в электронной форме.

4. Перечислите объекты налогового учета согласно пункта 1 статьи 38 НК РФ.

Ответ: реализация товаров (работ, услуг); имущество; прибыль; доход; расход; обстоятельство, которое приводит к возникновению обязанности по уплате налогов.

5. Что представляет собой учетная налоговая политика?

Ответ: Учетная налоговая политика представляет собой совокупность избранных налогоплательщиком способов ведения налогового учета.

6. Что представляет собой налоговая декларация?

Ответ: Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках расходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога.

7. Какие существуют методы признания доходов и расходов при исчислении налоговой базы?

Ответ: в налогообложении при исчислении налоговой базы применяется метод начисления и метод оплаты.

8. Охарактеризуйте сущность метода начисления в целях налогообложения.

Ответ: При методе начисления в целях налогообложения доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств и иного имущества.

9. Охарактеризуйте порядок признания расходов при методе начисления в целях налогообложения.

Ответ: Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты

10. При каком условии организация имеет право применять кассовый метод признания доходов и расходов?

Ответ: Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров этих организаций (без учета налога на добавленную стоимость) не превысила 1 млн рублей за каждый квартал.

11. Перечислите, какие расходы на производство и реализацию являются прямыми в целях налогообложения.

Ответ: К прямым расходам могут быть отнесены:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала с отчислениями на социальные нужды, участвующего в производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

12. Какие формы отчетности относятся к промежуточной? Дайте им характеристику.

Ответ: В состав промежуточной отчетности включены:

- бухгалтерский баланс, в котором собраны показатели, касающиеся имущества фирмы и источников его формирования за отчетный период;
- отчет о прибылях и убытках, в котором собрана информация, отражающая результаты работы юридического лица в финансовом выражении.

13. Какие формы отчетности относятся к годовой?

Ответ: В состав годовой отчетности включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о движении капитала;
- отчет о движении денежных средств.

14. Что представляют собой страховые взносы?

Ответ: Страховые взносы – это определенные платежи, которые взимаются с юридических и физических лиц на обязательное медицинское, пенсионное, социальное страхование и в связи с травматизмом с тем, чтобы обеспечить законное право гражданам на получение страхового обеспечения в случае наступления страхового случая

15. Срок подачи декларации о доходах физическими лицами?

Ответ: Физическим лицам необходимо отчитаться о полученных доходах **не позднее 2 мая** года следующего за отчетным.

Критерии оценивания уровня сформированности компетенций

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы более, чем на 90% вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если им даны правильные ответы на 80-89% вопросов.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если им даны правильные ответы на 70-79% вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если им даны правильные ответы менее чем на 70% вопросов.