ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сведения о сертификате ЭП

Сертификат: 4187300118CCB3606C1AF1554B071263
Владелец: Бабин Владислав Николаевич
Действителен: с 08.12.2025 г. по 03.03.2027 г.

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № БУФА.03-16.01.03
«20» 01 2026 г.

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от «16» 01 2026 г. № 5
Заведующая кафедрой учета и финансовых технологий

_____ О.С. Шинделова
(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.О.16 Налоги и налогообложение
Шифр и наименование дисциплины

38.03.01 Экономика
Код и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит;
Финансовые рынки и цифровые финансовые технологии
Направленность (профиль)

Новосибирск 2026

Паспорт
фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Раздел 1. Теоретические основы налогообложения в России.	ОПК-4	Вопросы для коллоквиума Кейс-задача
2	Раздел 2. Основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями		Решение разноуровневых задач Контрольная работа Тестирование
3	Раздел 3. Имущественные налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами		
4	Раздел 4. Прочие налоги		
5	Раздел 5. Специальные налоговые режимы		
6	Раздел 6. Анализ налоговой нагрузки и налоговых рисков организации		
	Экзамен	ОПК-4	Вопросы к экзамену

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Кафедра учёта и финансовых технологий
(наименование кафедры)

Вопросы для коллоквиумов, собеседования
по дисциплине Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины)

Раздел 1 «Основные положения теории налогообложения»

1. Какие признаки присущи налогам?
2. Чем отличается налог от сбора?
3. Какие элементы налога являются обязательными? Какие факультативными?
4. Какие налоги регулируются не только федеральными органами власти?
5. Какие элементы налога могут быть изменены региональными органами власти и органами местного самоуправления?
6. Дайте характеристику налоговой системе РФ.
7. Выделите принципы налогообложения и построения налоговой системы, которые находят наиболее реальное воплощение на практике. Подтвердите ответ примерами.
8. Какие элементы включает в себя налоговый механизм?
9. Какова цель налогового планирования?
10. Какова цель и методы налогового регулирования?
11. Каковы порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов?
12. Дайте характеристику инвестиционному налоговому кредиту.
13. Какой тип налоговой политики реализуется в России?
14. Выявите основные направления современной налоговой политики РФ.
15. Перечислите основные нормативно-правовые акты в области налогообложения в Российской Федерации.
16. Перечислите основные методы налогового администрирования.
17. Какова цель налогового контроля?
18. Какие функции выполняется Министерство финансов РФ, Федеральная налоговая служба РФ? Какова структура налоговых органов?
19. Какие формы и методы налогового контроля закреплены НК РФ?
20. Охарактеризуйте механизм учёта налогоплательщиков налоговыми органами.

Критерии оценки:

- «отлично» выставляется студенту, если он дал развернутый ответ на вопрос
- «хорошо», если в ответе были неточности или замечания
- «удовлетворительно» если вопрос не был раскрыт
- «неудовлетворительно» если студент не ответил на поставленный вопрос

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Кафедра учёта и финансовых технологий
(наименование кафедры)

Комплект заданий для контрольной работы
по дисциплине Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины)

Раздел 2 «*Основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями*»

Задача 1.

Зоотехник предоставил в бухгалтерию предприятия документы о наличии троих детей в возрасте 6,10 и 15 лет. По месту его основной работы начислена заработная плата по месяцам в следующих размерах, руб.:

Январь	8000	Июль	10200
Февраль	8600	Август	10200
Март	8600	Сентябрь	10200
Апрель	8450	Октябрь	10450
Май	9200	Ноябрь	9200
Июнь	10200	Декабрь	9200

В текущем налоговом периоде зоотехник оплатил за получение второго высшего образования 42000 руб.

Определите:

1. НДФЛ уплаченный за текущий год.

2. Размер стандартного налогового вычета.

3. Размер отчислений во внебюджетные фонды

Рассчитанные данные занесите в таблицу.

Задача 2.

На протяжении налогового периода ПАО «Рога и Копыта» располагало следующими доходами и поступлениями (без НДС), тыс.руб.:

- выручка от реализации продукции – 760
- авансы, полученные за продукцию отгружаемую в следующем квартале - 120
- доходы от реализации выбывшего оборудования – 60
- доходы от реализации ценных бумаг – 208
- получено дивидендов – 60
- получено штрафов за нарушение условий договора – 36
- стоимость безвозмездно полученного от сторонней организации имущества – 22
- поступили средства на капитальные вложения от головного предприятия (в его собственности находится 50% акций) - 200

В данном налоговом периоде осуществлены следующие расходы (без НДС), тыс.руб.:

- материальные затраты – 456
- расходы на оплату труда – 120

- амортизационные отчисления начисленные – 222
- капитальные вложения – 304
- расходы на рекламу – 7
- представительские расходы – 36
- прочие расходы – 96
- выплачены дивиденды – 120

Рассчитайте:

1. ***Размер доходов от реализации***
2. ***Размер внереализационных доходов***
3. ***Размер расходов от реализации***
4. ***Размер внереализационных расходов***
5. ***Налог на прибыль организации***
6. ***Налог на добавленную стоимость***

Критерии оценки:

- «отлично» выставляется студенту, если он решил поставленные задачи и правильно обосновал решение задач;
- «хорошо», если работа выполнена с 2-мя ошибкой;
- «удовлетворительно» если работа выполнена с 4-мя ошибками.

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Кафедра учёта и финансовых технологий
(наименование кафедры)

Комплект разноуровневых задач (заданий)
по дисциплине Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины)

Задачи для изучения разделов 2-6

Задачи репродуктивного уровня

Задача 1

Предприятие А занимается заготовкой древесины, которую оно продает предприятию Б за 100 руб. плюс НДС. Предприятие Б обрабатывает полученную древесину и продает ее мебельной фабрике В за 300 руб. (в т.ч. НДС). Производственная компания продает мебель розничным сетям по цене 800 руб. (в т.ч.НДС), а в свою очередь розничные сети продают мебель населению по цене 1200 руб. плюс НДС.

Определите плательщиков НДС, а также суммы НДС, который поступит в бюджет от каждого плательщика.

Задача 2.

Выручка от реализации товаров в АО «Маленький принц» в январе текущего года составила 845 000 руб. (в т.ч.НДС – Х), за февраль – 767 000 руб. (в т.ч. НДС – Х); за март – 580 000 руб. (в ч.НДС – Х)

Определите, может ли общество воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля текущего года.

Задача 3.

В текущем году АО «Маленький принц» израсходовало следующие суммы на программу развития партнерских отношений с покупателями:

– на организацию завтраков, обедов и ужинов представителей других фирм 472 000 руб. (в т.ч. НДС – ***Х*** руб.);

– на культурно-развлекательные мероприятия для представителей других фирм – 277 000 руб. (в т.ч. НДС – ***Х*** руб.);

– на оплату авиабилетов и проживание в гостинице представителей других фирм – 284 000 руб. (в т.ч. НДС – ***Х*** руб.)

– расходы фирмы на оплату труда составили в текущем году 8 000 000 руб. Страховые взносы, начисленные на оплату труда – 2 400 000 руб.

Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Задача 4.

Во II квартале текущего года бухгалтер АО «Рога и Копыта» обнаружил факт занижения налговой базы АО на 1500000 руб.

Вариант 1. Установлено, что ошибка, которая привела к занижению налога, была совершена во II квартале прошлого года.

Вариант 2. Период совершения данной ошибки не установлен.

Что должен предпринять бухгалтер АО в каждой из двух указанных ситуаций?

Задача 5.

В текущем году ООО «Веселый фермер» начислило дивиденды своим акционерам – Василию Пышкину и Саркизу Веселян в сумме 100 000 руб. Саркиз постоянно проживает в Армении и не является налоговым резидентом Российской Федерации. Из указанной суммы 70000 руб. начислино Василию, оставшаяся сумма Саркизу.

Какова будет сумма НДФЛ, уплаченная налоговым агентом с доходов акционеров?

Задача 6.

31 июля текущего года проводница Ирина получила от ОАО «РЖД» займ на сумму 115 000 руб. под 3,5% годовых. Срок возврата займа и уплаты процентов – 31 января следующего года.

Рассчитайте размер материальной выгоды по займу?

Задача 7.

Зарплата Ивана Пронькина составляет 42 000 руб. в месяц. У Ивана имеется сын – школьник (12 лет) и дочь – студентка дневного отделения НГАУ (19 лет).

Каков налогооблагаемый доход Пронькина за год? Какова сумма уплаченного годового НДФЛ? Какова сумма отчислений во внебюджетные страховые фонды, которые организация перечислила за Пронькина в текущем году?

Задача 8

Средняя стоимость имущества ООО «Роза-мимоза», облагаемого налогом на имущество, составляет, тыс.руб.:

I квартал – 750 000 руб.;

II квартал – 800 000 руб.;

III квартал – 1 000 000 руб.;

год – 950 000 руб.

Рассчитайте авансовые платежи по налогу на имущество и налог на имущество организаций, уплачиваемый обществом за год.

Задача 9.

ООО «Фермер» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля и катер. Мощности транспортных средств:

- автомобиль №1 – 75 л.с.
- автомобиль №2 – 155 л.с.;
- катер – 125 л.с.

ООО «Фермер» ставило на учет и снимало с учета имеющиеся транспортные средства следующие сроки:

- автомобиль №1 – поставлен на учет 30.01 текущего года (по состоянию на конец года с учета не снят);
- автомобиль №2 – поставлен на учет 15.02 текущего года, снят с учета 18.11 текущего года
- катер – поставлен на учет 12.06 текущего года - снят с учета 31.08 этого же года.

Рассчитайте сумму транспортного налога, который должно уплатить общество за текущий год?

Задача 10.

Организация с 1 января текущего года перешла с общей системы налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога. За отчетный период отгружено продукции на 10 500 000 руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 9 250 000 руб. Материальные расходы составили 8 200 000 руб., из них оплачено 90%. Уплачены страховые взносы на обязательное страхование 25 000 руб., на добровольное страхование средств транспорта 2 000 руб. Сумма неперенесенного убытка прошлых лет составила 145 000 руб.

Определить: сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11

Котельная забрала в январе в январе текущего года из озера на технологические нужды 380 000 куб.м. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 200 000 куб.м при лимите 100 000 куб.м.

Ставка водного налога составляет 270 руб. за 1000 куб.м забора воды.

Определите общую сумму водного налога и сроки его уплаты.

Задача 12

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира:

- лось – 8 шт., в т.ч. 2 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ.
- кабан – 12 шт., в т.ч. 2 шт. в возрасте до 1 года;
- глухарь – 12 шт.
- фазан – 15 шт;

– соболь – 3 шт.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира, который должна уплатить организация и сроки его уплаты?

Задача 13

ООО «Эдельвейс» в сентябре текущего года осуществило добычу 300 т соли калийной. В этом же месяце 290 т этого полезного ископаемого было реализовано, в т.ч. (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

– 90 т по цене 160 р./т;
– 130 т по цене 130 р./т;
– 70 т по цене 150 р./т.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 14

ПАО «Краснефть» в феврале текущего года было добыто 56 тонн нефти.

Средняя за налоговый период цена нефти сорта «Юралс» на мировом рынке составила 33,66 доллар за один баррель, средний курс доллара США составил 77,33 р. за один доллар.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, которую ПАО должно было уплатить за февраль текущего года года..

Задача 15

Налоговый орган получил от нотариуса сведения о том, что наследство открыто наследником первой очереди, совместно проживающим с наследодателем. Стоимость наследуемого имущества составила 250000 рублей (квартира стоимостью 160000 р. и машина – 90000 р.). Исчислить сумму налога, на наследование, подлежащую уплате данным гражданином.

Задача 16

В результате пожара сгорела дача рыночной стоимостью 267 000 р. в октябре отчетного года. Исчислить сумму налога на имущество физических лиц, произвести перерасчет и указать срок уплаты, если кадастровая стоимость дачи – 68 500 р.

Задача 17

Личное подсобное хозяйство использует расположенные на территории Новосибирской области в Барабинском районе сельскохозяйственные угодья площадью 2000 га. Кадастровая стоимость этого участки составляет 10 600 000 руб.

Рассчитать сумму земельного налога за текущий год

Укажите сроки уплаты.

Задачи реконструктивного уровня

Задача 1

Организация в течение налогового периода:

– получила выручку (в т. ч. НДС) от реализации товаров на сумму 600 000 руб., от оказания услуг на сумму 280 000 руб.;

– получила проценты по вкладу на депозитном счёте в размере 1 000 руб.;

– приобрела материалов на сумму 350 000 руб., в т. ч. НДС;

– оплатила поставщикам товаров на сумму 180 000 руб., в т. ч. НДС

– получила от покупателей аванс в размере 60 000 руб.;

– перечислила грузоперевозчику аванс в размере 48 000 руб.;

– получила штраф от поставщиков за несвоевременную отгрузку товаров в размере 3 000 руб.;

– оплатила пени за несвоевременную уплату авансового платежа по налогу на прибыль в размере 300 руб.;

– оплатила аренду помещения в размере 15 000 руб., в т.ч. НДС;

– приобрела основных средств на сумму 100 000 руб., в т.ч. НДС. Введены в эксплуатацию полностью.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет организацией.

Задача 2.

Сотруднику компании, имеющему двух несовершеннолетних детей, ежемесячно начисляют заработную плату в размере 35 000 руб. ***Определите сумму НДФЛ, которую перечисляет в бюджет налоговый агент (помесячно).***

Если сотрудник решит купить квартиру за 2 500 000 руб., а в течение года выиграет в лотерею от торговой сети 300 000 руб., как это отразится на сумме налога, уплачиваемого налоговым агентом? ***Какова будет сумма НДФЛ поступившая в бюджет по сотруднику?***

Задача 3.

1. Реализовано изделий 68 000 шт.

2. Цена изделия с учётом НДС за единицу 5845 руб.

3. Расходы, относящиеся к реализации продукции, составили 104 600 000 руб., из них:

- стоимость использованных в производстве материалов 30,5 млн руб.,

- оплата труда сотрудников, занятых в производстве 44,1 млн руб.,

- амортизация 30 млн руб.

4. Прочие расходы с учётом начисленных налогов 9 931 000 руб., в том числе представительские расходы сверх установленных норм 931 000 руб.

5. Потери от стихийных бедствий 576 000 руб.

6. Доходы от сдачи имущества в аренду 410 000 руб.

7. Сумма списанной дебиторской задолженности 780 300 руб.

8. Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции 99 000 руб.

9. На 01.01 года у ООО имеется неперенесённый убыток, полученный 2 года назад на сумму 98 млн. руб.

Определить налог на прибыль к уплате в бюджет.

Задача 4.

Остаточная стоимость имущества организации:

на 01.01 – 150 000 руб.,
на 01.02 – 145 000 руб.,
на 28.02 – 150 000 руб.,
на 01.03 – 130 000 руб.,
на 01.04 – 180 000 руб.,
на 15.04 – 185 000 руб.,
на 01.05 – 175 000 руб.,
на 01.06 – 170 000 руб.,
на 30.06 – 178 000 руб.,
на 01.07 – 179 000 руб.,
на 01.08 – 150 тыс. руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие. Ставка как в Новосибирской области.

Задача 5.

У организации есть три автомобиля в собственности:

1) ГАЗ 3302 (грузовой), приобретённый (б/у) за 1 295 000 руб., 2016 года выпуска, 110 л.с., 160 тыс. км пробег;

2) ГАЗ 2818 (грузовой), приобретённый (б/у) за 1 257 000 руб., 2013 года выпуска, 140 л.с., 165 тыс. км пробег;

3) Renault Logan (легковой), приобретённый (б/у) за 1 120 000 руб., 2018 года выпуска, 87 л.с., 170 тыс. км пробег.

Кроме того в аренде находится грузовой автомобиль Volvo FH (б/у) 2008 года выпуска, 440 л.с., арендная плата – 75 000 руб. в месяц.

Определить сумму транспортного налога.

Задача 6.

Индивидуальный предприниматель получил разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год в Дальневосточном бассейне. В разрешении определены разные сроки действия разрешения для разных объектов водных биологических ресурсов:

– на минтай Охотского моря – с 3.03. по 30.04, количество, разрешенное к выловы – 550 тонн;

– на сельдь Охотского моря – с 03.03. по 01.06, количество, разрешенное к выловы – 1200 тонн;

– на чавычу – с 01.04. по 01.06, количество, разрешенное к выловы – 1200 тонн;

– на камчатского краба – с 01.05. по 01.06, количество, разрешенное к выловы – 420 тонн;

Определите сумму сбора и распределите по срокам уплаты.

Задача 7

ООО «Игра» осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса. На территории игрового заведения организация содержит 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. 14 мая текущего года организацией были зарегистрированы и установлены 4 новых игровых стола и убраны (сняты с регистрации) 4 игровых автомата. Законом субъекта РФ, на территории которого ООО «Игра» осуществляет свою деятельность, в Республике Алтай.

Определить налог на игорный бизнес за май текущего года.

Задача 8

По итогам 9 месяцев организацией получены доходы от реализации продукции, произведенной из собственного сельскохозяйственного сырья, в сумме 19 000 000 р. и доходы от реализации бытовых услуг 3 000 000 р. (всего – 22 000 000 р.).

Расходы организации составили:

– на производство сельскохозяйственной продукции – 4 000 000 р.;

– на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства – 2 000 000 р.;

– на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства – 3 000 000 р.;

– на оказание бытовых услуг – 1 200 000 р.;

– общехозяйственные (общепроизводственные) расходы, не подлежащие распределению по видам деятельности – 300 000 р.

Всего – 10 500 000 рублей.

Имеет ли право, данная организация со следующего года перейти на уплату ЕСХН?

Задача 9

Используя методику, предложенную ФНС России, определите изменение налоговой нагрузки организации (ОСНО, производство пищевых продуктов). ***Оцените риск назначения выездной налоговой проверки по итогам 2022 г.***

Наименование показателя, тыс. руб.	2021 г.	2022 г.
Налоговые платежи (без учета страховых взносов)	680	620
Расходы на оплату труда	1120	1035
Выручка (без учета НДС, 20%)	5870	5320

Задачи творческого уровня

Задача 1

Ликероводочный завод «Праздник» занимается производством натуральных вин, винных напитков и водки.

Основным поставщиком этилового спирта крепостью 96%, служащим сырьем для производства спиртных напитков, является компания «Веселая страна». Ликероводочный завод «Праздник» планирует, что объем закупки этилового спирта в ноябре составит 5 000 литров.

В ноябре на склад ликероводочного завода поступило 2 000 литров виноматериалов с объемной долей этилового спирта 20% от компании «Винпром» и 5 000 литров этилового спирта с объемной долей этилового спирта 96% от ликероводочного завода «Праздник». Все материалы были оплачены в течение 3 дней после поставки; сопроводительные документы, включая счета-фактуры, от поставщиков получены.

В ноябре компания «Праздник» произвела и оприходовала на склад готовой продукции следующие алкогольные напитки: вино натуральное крепостью 6% (3200 литров), винный напиток крепостью 20% (4000 литров), водка крепостью 40% (10000 литров).

Для указанной продукции было использовано: 1000 литров виноматериалов на вино натуральное; 1000 литров виноматериалов и 1000 литров этилового спирта на винный напиток; 4000 литров этилового спирта на водку.

90% алкогольной продукции поступившей на склад готовой продукции было реализовано в ноябре.

Определите:

1. ***Сумму авансового платежа по акцизу и сроки его уплаты;***
2. ***Ставки акциза на товары, служащие сырьем для производства алкогольной продукции;***
3. ***Налоговую базу по акцизам;***
4. ***Сумму вычетов;***
5. ***Сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет;***
6. ***Сроки подачи декларации и уплаты акцизов за указанный налоговый период.***

Задача 2

Индивидуальный предприниматель М. М. Тефтелин планирует начать производить мясную продукцию и находиться на упрощённой системе налогообложения. Он планирует арендовать помещение за 30 000 руб. в месяц, производить закупку сырья на сумму 2 000 000 руб. в месяц, осуществлять коммунальные платежи и оплачивать электроэнергию на сумму 15 000 руб. в месяц, выплачивать заработную плату трём работникам по 25 000 руб. в месяц каждому, отчислять взносы в государственные внебюджетные фонды 60 000 руб. в год. Амортизация оборудования будет составлять 4 000 руб. в месяц. Затраты на маркетинг – 15 000 руб. в месяц. Планируется, что выручка от реализации продукции в первый месяц составит

3 000 000 руб., во второй – 3 200 000 руб., в третий – 3 800 000 руб. ***Какой объект налогообложения выгоднее предпринимателю?***

Задача 3.

ООО занимается производством овощей, их первичной переработкой и реализацией, и предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения во время летнего периода.

По итогам календарного года общество получило доход в размере 24млн. руб., в том числе от предоставленных услуг в размере 5,2 млн.руб. С 1 мая текущего года по решению акционеров создан филиал, который занимается предоставлением услуг населению.

Определить: имеет ли право ОАО перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога. Ответ обосновать.

Задача 4.

Организация осуществляет экспортно-импортные операции. 12 марта организация осуществляла обязательную продажу валютной выручки на сумму 15 000 долларов США по курсу 70.71 руб/$.

15 марта для оплаты поставок импортных товаров через коммерческий банк было приобретено 100 000 долл.США по курсу 72,54 руб./$. Оплата товара производилась 19 марта, а поставка была оприходована 28 марта.

Организация закупила оборудование на сумму 500 долларов США .

Счет был выставлен в рублевом эквиваленте по официальному курсу 30.03, а его оплата была произведена 12.04.

Официальный курс доллара США , установленный ЦБ РФ составлял:

12.03 – 70,71 руб/$

15.03 – 72,54 руб/$

19.03 – 70,42 руб/$

28.03 – 71,83 руб/$

30.03 – 69,88 руб/$

12.04 – 66.68 руб/$

Определите обязательства организации по налогу на прибыль за март и апрель.

Задача 5

В целях технического перевооружения производства организация - налогоплательщик в октябре 2022 г. приобрела и планирует ввести в эксплуатацию новое производственное оборудование. Первоначальная стоимость этого оборудования – 1460 тыс. руб., срок полезного использования – 96 месяцев (пятая амортизационная группа). Рассматривается два варианта введения оборудования в эксплуатацию:

а. в октябре;

б. в декабре с использованием амортизационной премии в размере 10%.

В учетной политике организации закреплен линейный метод начисления амортизации основных средств для целей налогообложения.

Определите, какой из вариантов ввода оборудования в эксплуатацию повлечет за собой большую сумму расходов, а следовательно и большее снижение суммы налога на прибыль за период с начала начисления амортизации до конца 2023 г.

Задача 6

При помощи методов группировки, горизонтального и вертикального анализа, по представленным в таблице исходным данным, исследуйте структуру пассива баланса организации – налогоплательщика и ответьте на вопрос: ***каким образом изменится сумма и удельный вес статей, возникающих вследствие налогообложения (каждой и в совокупности) и статей неналогового характер (в целом). Что интересного в сложившейся картине с позиции налогообложения?***

Наименование статьи пассива баланса	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.2021	31.12.2022
Собственный капитал	1360	1456
Долгосрочные заемные пассивы – всего	1125	1175
в том числе отложенные налоговые обязательства	65	85
Краткосрочные заемные пассивы – всего	895	978
в том числе КЗ перед государством по налогам	185	195

Задача 7

ООО «Русский хлеб» (общий режим налогообложения) реализует хлебобулочные изделия. В анализируемом периоде снизились объемы продаж, что повлекло снижение выручки с 11 770 000 руб. до 10 715 000 руб. (при условии 8%-ного роста цен). Используя факторный метод анализа и индекс цен, проанализируйте влияние разных факторов на сумму выручки и сумму начисленного НДС.

Задача 8

Организация в декабре 2021 года приобрела за 1 210 000 руб. (без НДС) и ввела в эксплуатацию основное средство. В налоговом учете применена амортизационная премия в размере 10 %. Срок полезного использования приобретенного объекта – 50 месяцев. Амортизация основных средств начисляется в бухгалтерском и налоговом учете линейным методом. Среднегодовая стоимость имущества за 2022 год вырастет на 1 184 800 руб.

Рассчитайте изменение налоговой нагрузки и изменение чистой прибыли в 2018 году в связи с вводом в эксплуатацию основного средства (допущение: других изменений, влияющих на чистую прибыль, нет).

Задача 9

Оцените, какая система налогообложения – общая или УСН 6% (15%) – наиболее выгодна организации. Обоснование проведите по показателю совокупной налоговой нагрузки (сумма налогов и страховых взносов к выручке). Все данные приведены в тыс. руб., с НДС – 20%. Вычеты по НДС правомерны. Затраты: на товары – 45 000; аренда – 600; заработная плата – 9000; страховые взносы – 30,2 %; транспортные затраты – 550. Выручка от реализации – 69 000

Задача 10

Организация осуществляет деятельность в сфере производства очистных сооружений. Показатели деятельности организации за последние два года приведены в таблице.

Показатель, тыс. руб.	Значение за отчетный год	Значение за предыдущий год
Выручка	133800	133200
Прибыль от продаж	16590	15400
Чистая прибыль	12600	11100
Сумма уплаченных налогов	12470	12560
Сумма уплаченных страховых взносов	11250	11400

Оцените изменение налоговой нагрузки организации и вероятности проведения в отношении организации налоговой проверки в соответствии с Концепцией системы планирования налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@.

Критерии оценки:

– «отлично» выставляется студенту, если он решил поставленные задачи и правильно обосновал решение задач
– «хорошо», если работа выполнена с 1-ой ошибкой
– «удовлетворительно» если работа выполнена с 2-мя ошибками

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Кафедра учёта и финансовых технологий
(наименование кафедры)

Кейс-задача
по дисциплине Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины)

Раздел 1 *«Учет и контроль налогоплательщиков»*

Новосибирская телевизионная компания «Новосиб ТВ» открыла в текущем году филиалы в г.Бердск и г.Карасук. Также компания приобрела здание в г.Искитим, которое сдается в аренду под офисы.

В мае текущего года директор компании уволил своего бухгалтера Антона Веселова и назначил на его место Машу Умную. Вскоре Маша обнаружила ошибки в налоговых декларациях компании по налогу на прибыль за прошлый год:

– расходы на рекламу были приняты к вычету в полной сумме – 1 200 000 руб. Однако 50% из них не могли быть отнесены к расходам, учитываемым в целях налогообложения прибыли;

– амортизационные расходы, указанные в расчете по налогу на прибыль за год, были завышены на 500 000 руб.;

– налоговый убыток позапрошлого года в размере 7 250 000 руб не был учтен при расчете налога на прибыль прошлого года.

Налогооблагаемая прибыль компании прошлого года, согласно предоставленному расчету, составила 12 000 000 руб.

1. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах филиалов «Новосиб ТВ».

2. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах нового здания «Новосиб ТВ».

3. Определите влияние вышеуказанных фактов на налогооблагаемую прибыль прошлого года. Рассчитайте новую сумму налога и определите размер недоплаты или переплаты налога в бюджет.

4. Какова процедура подачи исправленных деклараций и какие обстоятельства помогут избежать налоговых санкций?

Критерии оценки:

– «отлично» выставляется студенту, если он решил поставленные задачи и правильно обосновал решение задач;

– «хорошо», если работа выполнена с 1-ой ошибкой;

– «удовлетворительно» если работа выполнена с 2-мя ошибками.

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Кафедра учёта и финансовых технологий
(наименование кафедры)

Список вопросов для подготовки к экзамену

1. Экономическое содержание налога
2. Функции налогов
3. Элемента налога и их описание
4. Основные принципы налогообложения
5. Подсистемы, формирующие структуру налоговой системы
6. Основные недостатки налоговой системы РФ
7. Классификация налогов и сборов
8. Налоговая политика государства
9. Права и обязанности налогоплательщиков
10. Структура и обязанности налоговых органов
11. Права налоговых органов
12. Формы и методы налогового контроля
13. Камеральная налоговая проверка
14. Выездная налоговая проверка, оформление результатов
15. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
16. Экономическое содержание НДС, плательщики и объекты обложения НДС.
17. Льготы по НДС (операции, освобождаемые от налогообложения)
18. Ставки НДС, порядок исчисления и сроки уплаты НДС
19. Акцизы, виды подакцизных товаров и налоговые ставки, объекты обложения
20. Порядок исчисления акциза, налоговые вычеты, сроки и порядок уплаты
21. Налоговые посты у плательщиков акцизов и их функции
22. Налог на доходы физических лиц: плательщики и объекты налогообложения
23. Налоговая база НДФЛ, стандартные налоговые вычеты
24. Порядок и сроки уплаты НДФЛ, налоговая декларация
25. Плательщики налога на прибыль и объекты обложения
26. Ставки, порядок начисления и льготы по налогу на прибыль
27. Плательщики сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов и объекты налогообложения
28. Ставки, порядок начисления и уплаты сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов
29. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых, особенности их постановки на учет, объекты обложения налогом
30. Ставки, порядок исчисления и уплаты НДПИ
31. Плательщики водного налога и объекты налогообложения

32. Порядок исчисления и уплаты водного налога
33. Государственная пошлина, виды ставок, льготы.
34. Налог на имущество организаций, плательщики и объект налогообложения
35. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество, льготы по налогу.
36. Налог на игорный бизнес, плательщики и объект налогообложения
37. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес в бюджет.
38. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога
39. Транспортный налог, плательщики и объект налогообложения.
40. Особенности исчисления, уплаты и льготы налога на имущество физических лиц.
41. Плательщики, объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц
42. Земельный налог, плательщики и объект налогообложения
43. Ставки, льготы по земельному налогу, порядок исчисления и уплаты
44. Плательщики и объект обложения единым налогом при упрощенной системе
45. Особенности определения сумм расходов на приобретение основных средств для налогоплательщиков
46. Ставки, сроки и порядок уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения
47. Единый сельскохозяйственный налог, порядок исчисления и уплаты
48. Плательщики и объект налогообложения сельскохозяйственного налога
49. Патентная система налогообложения: виды деятельности, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

Критерии оценки знаний на экзамене:

– отметка «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 монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

– отметка «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.

– отметка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, демонстрирует недостаточно систематизированы теоретические знания программного материала, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

– отметка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки при его изложении, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Кафедра учёта и финансовых технологий
(наименование кафедры)

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Задания для оценки сформированности компетенции ОПК-4:

Задание 1. У организации имеется переплата по налогу на прибыль по состоянию на 1 апреля текущего года. Возможно ли зачесть переплату в счет уплаты предстоящих платежей по НДС по сроку 25 апреля текущего года и какой порядок осуществления такого зачета?

а) зачет осуществляется налоговым органом на основании письменного заявления налогоплательщика в рабочем порядке;

б) зачет осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа, которое принимается в течение 10 дней с даты получения заявления;

в) зачет осуществляется налоговым органом самостоятельно.

Ответ: б

Задание 2. Налогоплательщики подают заявление в налоговый орган о переходе на УСН в период:

а) с 1 июня по 30 августа;

б) с 1 октября по 31 декабря;

в) с 1 октября по 30 ноября;

г) не имеет значение.

Ответ: в

Задание 3. Назовите основные профессиональные программы, доступные налогоплательщикам для расчета налогов и заполнения деклараций (ФЛ и ЮЛ):

а) Налогоплательщик ЮЛ;

б) Tester;

в) Декларация;

г) Налогоплательщик ЮЛ и Декларация.

Ответ: г

Задание 4. Налоговая база при расчете ПСН:

а) размер фактически полученной за налоговый период выручки;

б) величина потенциально возможного дохода;

в) величина вмененного дохода.

Ответ: б

Задание 5. Организация получила требование об уплате налога. В какой срок организация обязана его исполнить?:

а) в течение десяти дней с даты получения указанного требования;

б) не позднее дня, следующего за днем получения требования;

в) в течение восьми дней с даты получения указанного требования, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом требовании.

Ответ: в

Задание 6. Налоговая база при расчете ЕСХН:

а) размер фактически полученной за налоговый период выручки, уменьшенный на величину расходов;

б) величина вмененного дохода;

в) величина потенциально возможного дохода.

Ответ: а

Задание 7. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога:

а) при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика и отсутствии иных неисполненных требований, предъявленных к его счету и которые исполняются в первоочередном порядке в соответствии с ГК РФ;

б) независимо от наличия иных неисполненных требований, предъявленных к его счету и которые исполняются в первоочередном порядке в соответствии с ГК РФ.

Ответ: а

Задание 8. В связи с отсутствием денежных средств у организации налоговым органом принято решение о взыскании недоимки по налогам за счет иного имущества. С какого момента обязанность по уплате налога считается исполненной?

а) С момента наложения ареста на имущество налогоплательщика;

б) С момента выставления имущества на торги;

в) С момента реализации имущества налогоплательщика и погашения задолженности налогоплательщика за счет вырученных сумм;

г) С момента вынесения решения о взыскании налога.

Ответ: в

Задание 9. Штраф в размере 40% неуплаченной суммы налога взимается за:

а) недоплату сумм налога в результате умышленного занижения налоговой базы;

б) непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в течение 180 дней;

в) уклонение от постановки на учет в налоговом органе.

Ответ: а

Задание 10. По итогам года организация получила убыток 300 тыс. руб. В первом квартале следующего года – прибыль 500 тыс. руб. Налог на прибыль за 1 квартал:

а) 100 тыс. руб.;

б) 50 тыс. руб.;

в) 40 тыс. руб.

Ответ: б

Задание 11. В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом. Залог имущества оформляется:

а) договором между налоговым органом и залогодателем;

б) решением налогового органа;

в) приказами по налоговому органу и по предприятию-залогодателю.

Ответ: а

Задание 12. Физическое лицо оплачивает свое обучение на заочном отделении университета в размере 45000 руб. за год, и оплачивает обучение своего ребенка (до 24 лет), учащегося на дневном отделении вуза, в размере 65000 руб. за год. Определите размер социального вычета.

Ответ: ....

Задание 13. В связи с отсутствием денежных средств у организации налоговым органом принято решение о взыскании недоимки по налогам за счет иного имущества. С какого момента обязанность по уплате налога считается исполненной?

Ответ: ....

Задание 14. По запросу вашей организации налоговым органом выдана справка о состоянии расчетов с бюджетом, с указанием в ней информации о наличии у нас задолженности по уплате налогов, пеней, штрафов, возможность принудительного взыскания которых налоговым органом утрачена. Имеет липраво налоговый орган отражать в справке указанную задолженность?

Ответ: ....

Задание 15. Вновь принятый на работу работник представил в бухгалтерию справку с предыдущего места работы о сумме доходов, полученных им с начала года до даты увольнения. Как должен бухгалтер исчислять НДФЛ по новому месту работы?

Ответ: ....

Задание 16. В лицевом счете налогоплательщика за вашей организацией числится задолженность по налогам, пеням и штрафам, по которой налоговым органом утрачена возможность принудительного взыскания, в том числе и в судебном порядке, в связи с истечением установленного срока их взыскания. На основании каких документов указанная задолженность признается безнадежной и подлежит списанию с вашего лицевого счета налогоплательщика?

Ответ: ....

Задание 17. В результате реорганизации юридического лица вновь созданная новая организация перешла на УСНО. Когда производится восстановление НДС?

Ответ: ....

Задание 18. К местным налогам относят:

Ответ: ....

Задание 19. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

Ответ: ....

Задание 20. Чему посвящена первая часть налогового кодекса РФ?

Ответ: ....

Критерии оценки результатов:

– оценка «отлично» выставляется студенту, если он отвечает верно на 80-100% вопросов.

– оценка «хорошо» выставляется студенту, если он отвечает верно на 70-79% вопросов.

– оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он отвечает верно на 60-69% вопросов.

– оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не освоил материал темы, дает менее 60% правильных ответов.

МАТРИЦА СООТВЕТСТВИЯ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ УРОВНЮ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценки	Уровень сформированности компетенций
Оценка по пятибалльной системе	
«*Отлично*»	«*Высокий уровень*»
«*Хорошо*»	«*Повышенный уровень*»
«*Удовлетворительно*»	«*Пороговый уровень*»
«*Неудовлетворительно*»	«*Не достаточный*»
Оценка по системе «зачет – незачет»	
«*Зачтено*»	«*Достаточный*»
«*Не зачтено*»	«*Не достаточный*»

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1. Положение «О балльно-рейтинговой системе аттестации студентов (https://edubiotech.ru/file/403: режим доступа свободный);

2. Положение «О проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся (https://edubiotech.ru/file/104821: режим доступа свободный).