


Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

СОГЛАСОВАНО

Зав. кафедрой



БУАА УЭФ

аббревиатура кафедры

А.Т. Петрова

инициалы, фамилия

" 19 "

декабря

2017 г.

Торгово-экономический институт

полное наименование института

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и
аудита

и кафедры, реализующей дисциплину

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине (модулю), практике

Б1.В.ДВ.7.1

индекс и наименование дисциплины (модуля)

Учет и отчетность: Налоговый учет и отчетность

*или практики (на русском и иностранном языке (при реализации на иностранном языке)) в соответствии с
ФГОС ВО и учебным планом*

Направление подготовки/специальность

38.03.02 Менеджмент

*код и наименование направления
подготовки/специальности*

Направленность (профиль)

**38.03.02.02.07 "Управление малым
бизнесом (в сфере услуг)"**

код и наименование направленности (профиля)

Красноярск 2017 г.

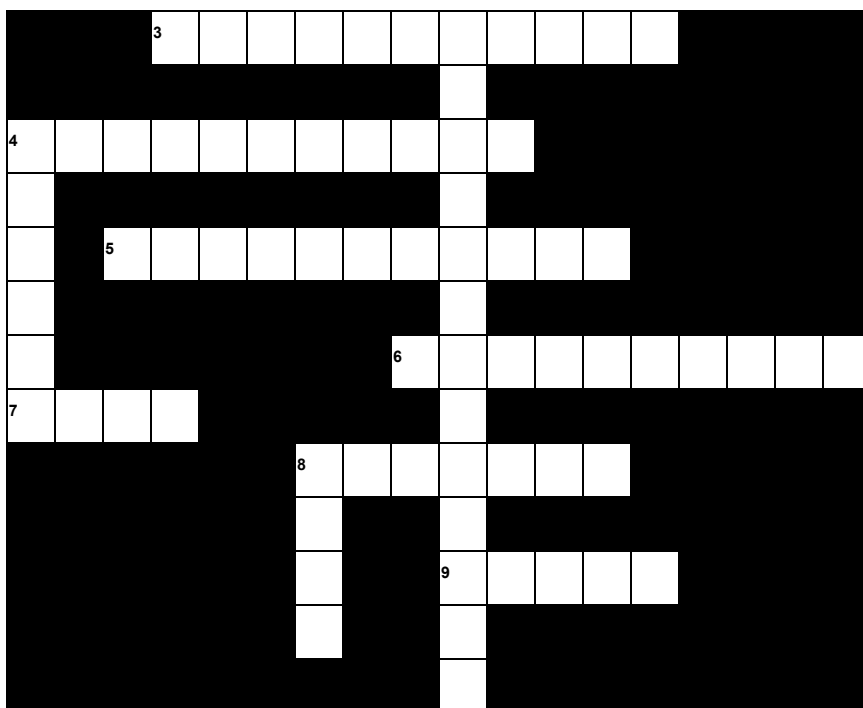
1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей и критериев оценивания компетенций

Курс	Семестр	Индекс и наименование дисциплины	Результаты обучения (приводятся по компетенции знать, уметь, владеть)	Оценочные средства (на усмотрение преподавателя)	Форма аттестации
<i>ОПК-1 владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности</i>					
3	6	Б1.В.ДВ.7.1 Учет и отчетность: Налоговый учет и отчетность	<p>знать:</p> <p>1 уровень: основы законодательства о налогах и сборах Российской Федерации;</p> <p>2 уровень: виды внутренних регламентных документов по налогообложению хозяйствующего субъекта;</p> <p>3 уровень: существующие комбинации налоговых режимов возможных к применению хозяйствующим субъектом и существующие виды налоговой политики</p> <p>уметь:</p> <p>1 уровень: ориентироваться в системе налогового законодательства и иных правовых актах, регламентирующих налогообложение в нашей стране;</p> <p>2 уровень: осуществлять выбор возможных к применению налоговых режимов хозяйствующим субъектом, в том числе их комбинирование;</p> <p>3: осуществлять выбор налоговой политики в отношении конкретного</p>	<p>Текущий контроль: задания репродуктивного уровня: кроссворд (письменно), тест по темам/по компетенции (письменно)</p> <p>Промежуточный контроль: тест по дисциплине (письменно)</p> <p>Текущий контроль: задания репродуктивного уровня: кроссворд (письменно), тест по темам/по компетенции (письменно)</p> <p>Промежуточный контроль: тест по дисциплине (письменно)</p>	зачет

Курс	Семестр	Индекс и наименование дисциплины	Результаты обучения (приводятся по компетенции <i>знать, уметь, владеть</i>)	Оценочные средства (на усмотрение преподавателя)	Форма аттестации
			<p>хозяйствующего субъекта</p> <p>владеть:</p> <p>1 уровень: способностью использовать законодательство о налогах и сборах при осуществлении своей профессиональной деятельности;</p> <p>2 уровень: навыками формирования внутренних регламентных документов по налогообложению хозяйствующего субъекта;</p> <p>3 уровень: навыками формирования налоговой политики хозяйствующего субъекта</p>	<p>Текущий контроль: задания репродуктивного уровня: кроссворд (письменно), тест по темам/по компетенции (письменно)</p> <p>задания реконструктивного уровня: практические задания в форме произвольного ответа (письменно); тест по темам/по компетенции (письменно)</p> <p>Промежуточный контроль: тест по дисциплине (письменно)</p>	
<p><i>ОПК-5 владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем</i></p>					
3	6	Б1.В.ДВ.7.1 Учет и отчетность: Налоговый учет и отчетность	<p>знать:</p> <p>1 уровень: какая информация необходима для расчета налоговых баз по налогам;</p> <p>2 уровень: процедуру сбора данных и расчета обязательств по налогам и сборам;</p> <p>3 уровень: требования к организации и ведению налогового учета</p> <p>уметь:</p> <p>1 уровень: формировать налоговые базы по налогам, уплачиваемым предприятиями сферы услуг;</p> <p>2 уровень:</p>	<p>Текущий контроль: задания репродуктивного уровня: тест по темам/по компетенции (письменно)</p> <p>Промежуточный контроль: тест по дисциплине (письменно)</p> <p>Текущий контроль: задания репродуктивного уровня: тест по темам/по компетенции (письменно);</p> <p>задания</p>	зачет

Курс	Семестр	Индекс и наименование дисциплины	Результаты обучения (приводятся по компетенции <i>знать, уметь, владеть</i>)	Оценочные средства (на усмотрение преподавателя)	Форма аттестации
			<p>формировать аналитические регистры налогового учета и заполнять налоговые декларации; 3 уровень: использовать современные автоматизированные информационные технологии для расчета обязательств по налогам и формирования налоговой отчетности</p> <p>владеть: 1 уровень: навыками расчета обязательств по налогам, уплачиваемым предприятиями сферы услуг; 2 уровень: навыками организации и ведения налогового учета; 3 уровень: навыками формирования налоговой отчетности, в т. ч. с помощью автоматизированных информационных технологий</p>	<p>реконструктивного уровня: практические задания в форме произвольного ответа (письменно), тест по темам/по компетенции (письменно)</p> <p>Промежуточный контроль: тест по дисциплине (письменно)</p> <p>Текущий контроль: задания репродуктивного уровня: тест по темам/по компетенции (письменно); задания реконструктивного уровня: практические задания в форме произвольного ответа (письменно), тест по темам/по компетенции (письменно)</p> <p>Промежуточный контроль: тест по дисциплине (письменно)</p>	
<p><i>ПК-10 владение навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления</i></p>					
3	6	Б1.В.ДВ.7.1 Учет и отчетность: Налоговый учет и отчетность	<p>знать: 1 уровень: какая бухгалтерская и иная информация может быть использована при ведении налогового учета, расчете обязательств по налогам и проведении налогового анализа хозяйствующего субъекта сферы услуг;</p>	<p>Текущий контроль: задания репродуктивного уровня: тест по темам/по компетенции (письменно)</p> <p>Промежуточный контроль: тест по дисциплине (письменно)</p>	зачет

Курс	Семестр	Индекс и наименование дисциплины	Результаты обучения (приводятся по компетенции знать, уметь, владеть)	Оценочные средства (на усмотрение преподавателя)	Форма аттестации
			<p>2 уровень: специфику организации учета и формирования отчетности при различных налоговых режимах с целью ее интерпретации и проведения налогового анализа;</p> <p>3 уровень: концепцию и технологию формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности возникших в связи с разницей между данными бухгалтерского и налогового учетов</p>		
			<p>уметь:</p> <p>1 уровень: определить по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности какой налоговый режим применяет организация;</p> <p>2 уровень: разбираться во взаимосвязи бухгалтерского и налогового учетов и читать показатели бухгалтерской и налоговой отчетности;</p> <p>3 уровень: использовать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию при формировании управленческих тактических решений и стратегий</p>	<p>Текущий контроль: задания репродуктивного уровня: тест по темам/по компетенции (письменно);</p> <p>задания реконструктивного уровня: практические задания в форме произвольного ответа (письменно), тест по темам/по компетенции (письменно)</p> <p>Промежуточный контроль: тест по дисциплине (письменно)</p>	
			<p>владеть:</p> <p>1 уровень: навыками интерпретации данных финансовой, бухгалтерской и иной информации о налогах, содержащейся в отчетности</p>	<p>Текущий контроль: задания репродуктивного уровня: тест по темам/по компетенции (письменно);</p>	



Компетенция ОПК-1

1	Лицо, на которое возложена обязанность уплачивать налог.....
2	Признак классификации налогов, заложенный в Налоговом кодексе РФ.....
3	Для придания нормативному акту юридической силы он в Министерстве юстиции должен пройти.....
4 (Across):	нормативный документ устанавливающий обязанность платить установленные законодательством налоги и сборы.....
4 (Down):	Кодифицированный законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов в Российской Федерации.....
5	Для придания нормативному акту юридической силы он должен быть...
6	Одна из функций налогов.....
7	Обязательный взнос, уплата которого является одним из условий совершения в отношении сбороплательщика юридически значимых действий, включая выдачу разрешений, патентов и лицензий.....
8 (Across):	денежная повинность, взимаемая в связи с услугой публично-правового характера
8 (Down):	Один из способов обеспечения исполнения налоговых обязательств....
9	Обязательный, индивидуально- безвозмездный, денежный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, в порядке отчуждения принадлежащих им финансовых ресурсов с целью обеспечения деятельности государства

Критерии оценки:

Выполнение кроссворда дает возможность набрать максимум 10 баллов, при условии, что все ответы верны.

Если при ответе на кроссворд будут допущены ошибки, то студенту будут присвоены баллы пропорционально правильным ответам.

Составитель Конева О. В.


2.2 Тестирование по темам (компетенциям)

2.2.1 Методические указания по проведению контрольно-оценочного мероприятия

Тестирование проводится в режиме онлайн, в удобное для студента время. Тестовые задания могут быть репродуктивного и реконструктивного уровней. Каждое тестовое мероприятие может иметь индивидуальное ограничение по времени. Тестирование проводится в системе ЭО и ДОТ (ссылка на курс: <https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=13836>) согласно Схемы реализации ЭО и ДОТ дисциплины: https://e.sfu-kras.ru/pluginfile.php/1177381/mod_resource/content/1/%D0%9D%D0%A3%D0%B8%D0%9E_%D0%A3%D0%9F%D0%9C%D0%91.pdf.

Тестирование может осуществляться в рамках самостоятельного мероприятия или в рамках интерактивных лекций.

Если студент отвечает на тестовые задания в рамках интерактивных лекций, то в случае неправильного ответа система его возвращает к началу теоретического курса и так будет продолжаться до тех пор, пока студент правильно не ответит на все предлагаемые тестовые вопросы. При таком варианте организации мероприятия по тестированию вопросы по итогам каждого раздела для всех студентов одинаковые.

Если студент отвечает на тестовые задания в рамках самостоятельного мероприятия обозначенного значком следующего вида: , то у каждого студента получается индивидуальное задание, т.к. заложен случайный выбор вопросов и банка тестов по теме и перемешивание вариантов ответов. Пока студент не отправил ответ на проверку он может возвращаться к предыдущим вопросам, изменять варианты ответов, после отправки ответов на проверку изменить ответы не представляется возможным.

2.2.2 Образец типового варианта теста для контроля знаний и умений (задания репродуктивного уровня)

Форма оформления тестового задания (пример)

Тема «Основы налогообложения и организации налогового учета в Российской Федерации»

Компетенция ОПК-1

1 Соотнесите название и определение нормативно- законодательного акта нормативно- правовой акт, принимаемый органом законодательной власти или непосредственно народом путем референдума, обладающий высшей юридической силой и содержащие первичные правовые нормы по вопросам регулирования наиболее значимых общественных отношений

Ответ

1

нормативный правовой акт, издаваемый на основе и во исполнение законов органами государственной власти в пределах своей компетенции

Ответ

2

соглашение, заключенное РФ с иностранным государством (или государствами) либо с международной организацией и

Ответ

регулируемое международным правом

3

единый, логически и юридически цельный закон, который обеспечивает обобщенное и системное регулирование определенной группы общественных отношений

Ответ 4

Предлагаемые варианты ответа: закон, кодекс, подзаконный акт, международный договор.

2 Сколько лет налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность документов, подтверждающих уплаченные налоги?

3 Налог — это:

- a. обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- b. обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов;
- c. обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц

4 Налоговая ставка — это:

- a. фиксированная величина от объекта налогообложения
- b. процентная величина от объекта налогообложения;
- c. величина налоговых начислений на единицу налоговой базы

5 Укажите соответствие функции налога и ее сущности

за счет неравного налогообложения отдельных групп товаров, работ и услуг происходит перераспределение налогового бремени между различными слоями населения

Ответ

позволяет государству отслеживать своевременность и полноту налоговых поступлений в бюджет, сравнивать их с реальными потребностями государства и если возникнет дисбаланс вносить изменения в действующую политику и систему

Ответ

по средствам налогов регулируется экономика страны

Ответ

за счет налоговых поступлений формируется доходная часть бюджета

Ответ

Предлагаемые варианты ответа: регулирующая, социальная, фискальная, контрольная

6 Выберите какому виду платежа какое определение соответствует?

иные платежи Ответ 1

налог Ответ 2

сбор	Ответ 3	<input type="text"/>
разовые изъятия	Ответ 4	<input type="text"/>
пошлина	Ответ 5	<input type="text"/>

Предлагаемые варианты ответа: компенсационная плата за пользование природными ресурсами и разовые изъятия; это платежи взимаемые в особом порядке в качестве наказания, а также в чрезвычайных ситуациях; обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которых является одним из условий совершения в отношении плательщика юридически значимых действий, включая выдачу разрешений, патентов и лицензий; обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в порядке отчуждения принадлежащих им финансовых ресурсов с целью обеспечения деятельности государства.

7 Какая зависимость была установлена А. Лэффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями?

- а. увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей;
- б. увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений;
- в. увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений только в случае, если она превысила свое оптимальное значение

8 Налоговая база — это:

- а. предмет, подлежащий налогообложению;
- б. период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог
- в. стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения

9 Льготы - это обязательный элемент налога

- а Верно
- б Неверно

10 Верно ли утверждение: налог является безвозмездным платежом, в отличие от других платежей налоговой системы РФ?

- а Верно
- б Неверно

Форма оформления тестового задания (пример)

Тема «Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах»

Компетенция ОПК-1, ОПК-5, ПК-10.

1. Единый налог, уплачиваемый при УСН, имеет статус:
 - а) местного налога;
 - б) регионального налога;

- в) федерального налога;
 - г) нет правильного ответа.
2. Переход на упрощённую систему налогообложения осуществляется:
- а) в обязательном порядке;
 - б) по желанию налогоплательщика;
 - в) по решению руководителя налогового органа.
3. Уплата единого налога в связи с применением УСН заменяет для юридических лиц следующую совокупность налогов традиционной системы:
- а) НДС, земельный налог, налог на прибыль организаций;
 - б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, земельный налог, НДФЛ;
 - в) НДФЛ, НДС, налог на имущество физических лиц;
 - г) НДС, налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций.
4. Уплата единого налога в связи с применением УСН заменяет для индивидуальных предпринимателей следующую совокупность налогов традиционной системы налогообложения:
- а) НДС, земельный налог, налог на прибыль организаций;
 - б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, земельный налог, НДФЛ;
 - в) НДФЛ, НДС, налог на имущество физических лиц;
 - г) НДС, налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций.

Критерии оценки тестовых заданий репродуктивного уровня:

Каждый правильный ответ позволяет студенту набрать 1 балл.

Выполнение теста дает возможность набрать максимум 10 баллов, при условии, что все ответы верны.

Если при ответе на кроссворд будут допущены ошибки, то студенту будут присвоены баллы пропорционально правильным ответам.

Составитель Конева О. В.

2.2.3 Образец типового варианта теста для контроля знаний и умений (задания реконструктивного уровня)

Форма оформления тестового задания реконструктивного уровня

Тема «Налоговый учет и отчетность федеральных, региональных и местных налогов»

Компетенции: ОПК-1, ОПК-5, ПК-10.

Задача 1

ООО «Парус» для целей налогообложения налогом на прибыль организаций работает методу «начисление», в отчетном периоде совершила следующие операции:

- 1. Выручка от реализации 118 000 рублей, в том числе НДС 18%;

2. Себестоимость реализованной продукции 55 000 рублей, в том числе амортизация для целей бухгалтерского учета 15 000 рублей, для целей налогообложения 12 000 рублей;

3. Управленческие расходы 7 000 рублей, в том числе представительские - 4 000 рублей, из них в пределах норм - 2 500 рублей;

4. Коммерческие расходы- 3 000 рублей, в том числе на рекламу 1500 рублей, из них в пределах норм - 1000 рублей;

5. Организация передала безвозмездно основное средство, в результате получила убыток - 70800 рублей с учетом начисленного НДС. Оставшийся срок полезного использования переданного объекта 24 месяца, сделка состоялась 1.07.

Сумма налога на прибыль организаций составит:

а) 0 руб. б) 7 000 руб. в) 8000 руб. г) 4460 руб. д) 3460 руб.

Задача 2

В организации за отчетный период имели место следующие факты хозяйственной жизни:

- получена выручка от продажи товаров 283 200 руб., в т.ч. НДС 18%;
- покупная стоимость реализованных товаров – 190 000 руб.;
- получен доход от сдачи торговой площади в аренду 20 060 руб., в т.ч. НДС 18%;
- получен штраф за нарушение договорных отношений - 2 400 руб.;
- получен денежный займ от физического лица - 100 000 руб.;
- начислена заработная плата сотрудникам - 15 000 руб.;
- начислены платежи во внебюджетные фонды (30,2%) - ? рублей;
- уплачено банку за расчетно-кассовое обслуживание 800 руб.

Учетной политикой предусмотрено использование метода начисление при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Организации следует перечислить в бюджет налог на прибыль организаций в размере:

а) 9813,4 руб.; б) 29914 руб.; в) 28854 руб.; г) 42648 руб.

Задача 3

ООО «Зеленые луга» является сельскохозяйственным товаропроизводителем перешедшим с первого января текущего года на Систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

В текущем налоговом периоде в организации были совершены следующие факты хозяйственной жизни:

- реализована сельскохозяйственная продукция на сумму 22 млн. руб., в качестве оплаты поступило: на расчетный счет 12 млн. руб., в кассу организации 500 тыс. руб.;
- получена на расчетный счет выручка от сдачи в аренду комбайна – 130 тыс. руб.;
- приобретен и введен в эксплуатацию трактор стоимостью 700 тыс. руб. с учетом НДС. Стоимость трактора полностью оплачена.

– расходы на добровольное страхование урожая сельхозкультур – 430 тыс. руб. Страховой случай не наступил. Задолженности перед страховой организацией не числятся на конец периода;

– расходы на приобретение семян, использованных при посевных работах составили 640 тыс. руб.;

– расходы на оплату труда - 1 млн. руб. с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды. Обязательства перед сотрудниками, бюджетом и внебюджетными фондами погашены.

ЕСХН за текущий налоговый период составит:

а) 591,6 тыс. руб.; б) 1160 тыс. руб.; в) 1320 тыс. руб.; г) 750 тыс. руб.; д) 760 тыс. руб.; г) 620 тыс. руб.

Задача 4

В текущем году индивидуальным предпринимателем, перешедшим на упрощенную систему налогообложения, были совершены следующие операции:

- получена на расчетный счет выручка от продажи товаров – 4,5 млн. руб.;
- покупная стоимость реализованных товаров составила 2,5 млн. руб. Стоимость товаров оплачена полностью;
- оплачено арендодателю стоимость арендованных помещений – 72 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%;
- начислена заработная плата сотрудникам численностью 12 человек по 7000 рублей в месяц каждому. Расчеты с персоналом по зарплате осуществляются в срок. Ставка страховых взносов во внебюджетные фонды 30,2%. Обязательства перед внебюджетными фондами, по данным на конец года, не числятся.
- оплачены услуги нотариуса за оформление наследства – 2000 руб.;
- приобретен, оплачен, но не введен в эксплуатацию холодильник – 42 000 руб.

Единый налог, подлежащий перечислению в бюджет за год, при объекте налогообложения «доходы» или «доходы минус расходы», составит соответственно:

а) 135 000 руб. или 85 738 руб.; б) 270 000 или 85 738 руб.; в) 270 000 руб. или 45 000 руб.; г) 135 000 руб. или 92338 руб.; д) 135 000 или 34290 руб.

Правильный ответ: 135 000 руб. или 92338 руб.

Задача 5

Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по мойке автотранспорта. В январе у предпринимателя работало 9 человек, в феврале 15 человек, в марте 12 человек. Начисление заработной платы каждому мойщику составляет 10 000 руб. в месяц. Базовая доходность, по осуществляемому виду деятельности, установленная налоговым кодексом РФ - 12000 руб. в месяц. Коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установленный в муниципальном образовании – 1,0. Коэффициент -дефлятор – 1,798. Ставка страховых взносов во внебюджетные фонды - 30,2%. Обязательства по страховым взносам во внебюджетные фонды полностью погашены.

Индивидуальный предприниматель должен перечислить в бюджет ЕНВД за первый квартал текущего года в размере:

а) 126 219,6 руб.; б) 116 510 руб.; в) 58 255 руб.; г) 63 109,8 руб.; д) 77 295,6 руб.

Задача 6

Сотрудником организации в январе текущего года получены следующие доходы:

- начислено согласно оклада 5000 рублей, районный коэффициент 30% - ?, северный коэффициент 20%- ?.
- материальная помощь – 5500 рублей;
- к профессиональному празднику подарен сервис стоимостью 5350 рублей;
- приобретен телевизор за 5000 рублей, выпуском которых занимается организация. Отпускная цена телевизоров такой же марки сторонним покупателям - 7000 рублей.

У работника есть ребенок от первого брака, на которого он платит алименты на основании исполнительного листа 25% и двое детей от второго брака, один усыновленный в возрасте 21 года, студент дневного отделения ВУЗа, второй в возрасте 13 лет.

Сотрудник написал заявление о предоставлении ему стандартного вычета.

Организации следует удержать у сотрудника и перечислить в бюджет НДФЛ в размере:

а) 1033,5 руб.; б) 1631,5 руб.; в) 851,5 руб.; г) 591,5 руб.; д) 981,5 руб.

Задача 7

Сотруднику организации в текущем году произведены следующие начисления:

- согласно оклада за отработанное время (в учетом всех надбавок и доплат предусмотренных законодательством РФ, ежемесячно начислялась одинаковая зарплата) – 420 000 руб.;

- отпускные – 37 000 руб.

- пособие по временной нетрудоспособности – 8400 руб., в том числе за счет средств работодателя 3300 руб.;

- материальная помощь (предусмотрена коллективным договором) в связи с рождением ребенка – 65 000 руб.;

- суточные за 5 дней командировки в город Санкт-Петербург – 5000 руб.

Сотрудник является лицом, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане и участником ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в качестве военнослужащего, имеет отца инвалида 1 группы и несовершеннолетнего ребенка, родившегося в декабре. Какую сумму НДФЛ организации следует перечислить в бюджет, исполняя обязанности налогового агента, при условии, что сотрудник написал заявление о предоставлении ему стандартных вычетов:

а) 56095 руб.; б) 59332 руб.; в) 59462 руб.; г) 56 875 руб.; д) 58669 руб.; е) 57967 руб.

Задача 8

В 16 февраля текущего года ООО «Мираф- Парус» купило и поставило на учет в ГАИ г. Красноярска автомобиль. Мощность двигателя автомобиля 230 лошадиных сил. Стоимость автомобиля 6 млн. руб., идет 3 год с даты выпуска авто.

ООО «Мираф- Парус» использовало купленный автомобиль до 05 октября текущего года, после чего автомобиль был продан.

Ставка налога - 51 руб. с одной лошадиной силы.

Организации следует перечислить в бюджет транспортный налог в размере:

а) 13196,25 руб.; б) 8797,5 руб.; в) 7820 руб.; г) 11730 руб.; д) 17595 руб.;

Задача 9

Строительная организация имеет в собственности следующие земельные участки:

Участок № 1: кадастровая стоимость - 2 000 000 руб., срок нахождения в собственности – 6 лет, на участке выстроено здание управления организацией.

Участок № 2: кадастровая стоимость - 5 000 000 руб., срок нахождения в собственности – 4 года, на участке в течение 4 полных лет осуществляется строительство многоквартирного жилого дома.

Участок № 3: кадастровая стоимость - 3 000 000 руб., срок нахождения в собственности – 3 года, на участке в течение 2 полных лет осуществляется строительство многоквартирного жилого дома.

Участок № 4: кадастровая стоимость - 1 500 000 руб., участок приобретен 13 сентября текущего года, участок в течение года не использовался при строительстве.

В муниципальном образовании установлена ставка земельного налога – 1,5%.

За текущий год строительной организации следует перечислить в бюджет земельный налог за все земельные участки в размере:

- а) 427,5 тыс. руб.;
- б) 172,5 тыс. руб.;
- в) 382,5 тыс. руб.;
- г) 436,875 тыс. руб.;
- д) 420 тыс. руб.

Задача 10

12 января 2016 года организация приобрела оборудование за 552240 руб., в том числе НДС 18% для использования в деятельности попадающей под общий режим налогообложения. В том же месяце оборудование было введено в эксплуатацию в составе основных средств, НДС принят к вычету. Срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете установлен – 5 лет, амортизация начисляется линейным способом. Организация является плательщиком налога на имущество организаций. В регионе установлена ставка 2,2%.

За 2016 год организация должна перечислить в бюджет налог на имущество организаций, по данному оборудованию, в размере:

- а) 8 632,8 руб.;
- б) 10 296 руб.;
- в) 7967 руб.;
- г) 0 руб.;
- д) 9962 руб.

Задача 11

В первом квартале текущего года организацией были произведены следующие операции:

- реализована готовая продукция за 560 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18 % (85,424 тыс. руб.). Себестоимость продукции – 370 тыс. руб. В оплату поступила половина выставленного счета;

- получен аванс по поставку товаров – 340 тыс. руб.;

- реализован легковой автомобиль за 240 тыс. руб. с НДС. Данное транспортное средство числится на балансе предприятия с учетом НДС, выставленного поставщиком. Первоначальная стоимость автомобиля – 160 тыс. руб. Амортизация, начисленная за период эксплуатации, составила 35 тыс. руб.

Организация должна перечислить НДС в бюджет в размере:

- а) 137325 руб.;
- б) 154830,8 руб.;
- в) 102966 руб.;
- г) 85461 руб.

Задача 12

В организации занимающейся оптовой торговлей в первом квартале текущего года имели место следующие операции:

- оплачен счет поставщика за товары, оприходованные в предыдущем отчетном периоде 236 000 руб., в том числе НДС 18% - 36 000 рублей;

- на расчетный счет поступила предоплата от покупателей в счет предстоящих поставок товаров 120 000 руб.;

- поступил товар на сумму 60 000 руб., НДС 18%- 10 800 рублей. Счет поставщика оплачен на 50%;

- реализован товар на сумму 354 000 руб., в том числе НДС 18% - 54 000 рублей;

- приобретен и оплачен легковой автомобиль стоимостью 330 000 руб. в том числе НДС 18%, автомобиль на конец налогового периода числится в составе капитальных вложений (Дт счета 08);

- общая сумма расходов, связанных с осуществлением основной деятельности составила 200 000 рублей (в том числе в пределах норм 150 000 руб.), НДС 36 000 рублей.

Организация должна перечислить в бюджет за первый квартал текущего года НДС в сумме:

а) 25200 руб.; б) 34505,08 руб.; в) 7200 руб.; г) организация переплатила НДС в бюджет в сумме 17678,8 руб.; д) 18 321,2 руб.

Критерии оценки:

Тест включает в себя 6 практических заданий, которые выпадают случайным образом из банка тестов.

Каждый правильный ответ позволяет студенту набрать 5 баллов. Правильный ответ только один.

Выполнение теста дает возможность набрать максимум 30 баллов, при условии, что все ответы верны.

При ответе на тест с заданиями реконструктивного уровня студенту дается две попытки.

Составитель Конева О. В.

2.3 Практические задания в форме произвольного ответа (задания репродуктивного и реконструктивного уровней)

2.3.1 Методические указания по проведению контрольно-оценочного мероприятия

Практическое задание предлагается решить студенту с опорой на нормы налогового законодательства, при этом обязательным является выполнение условия ссылки на конкретный пункт нормативного акта. Решение оформляется в произвольной форме. Выполненное задание отправляется на проверку преподавателю. После выставления оценки студент должен сделать работу над ошибками.

2.3.2 Пример практического задания по теме «Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах» репродуктивного уровня

Компетенции: ОПК-1, ОПК-5, ПК-10.

Задача 1

Виды деятельности:

- оптовая торговля продовольственными товарами;
- оптовая торговля непродовольственными товарами;
- сельхозтоваропроизводство;
- гостиничный бизнес;
- производство алкогольной продукции;
- осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр;
- осуществление деятельности по организации и проведению праздников и торжеств;
- розничная торговля овощами и фруктами;
- страховая деятельность;
- банковская деятельность;
- оказание бытовых услуг населению;
- производство кондитерских изделий.

Задание: Выберите виды деятельности, которые при соблюдении законодательных критериев можно перевести на упрощенную систему налогообложения. Обоснуйте свой ответ.

Задача 2

Организация осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- оптовую торговлю автомобилями;
- розничную торговлю автомобилями в салоне площадью торгового зала 450 м²;
- ремонт и техническое обслуживание автомобилей;
- мойку автотранспорта;
- оказание услуг по хранению автомобилей на платной стоянке площадью 500 м²;
- оказание услуг по перевозке грузов (количество автомобилей в собственности – 12, в аренде – 15);
- розничную торговлю моторными маслами и техническими жидкостями через киоски и автостоянки;
- размещение наружной рекламы на грузовом транспорте;
- размещение наружной рекламы на мойках и киосках, принадлежащих фирме;
- продажу напитков и бутербродов на автостоянке.

Задание. Определите виды предпринимательской деятельности, которые потенциально могут облагаться ЕНВД; Объясните, почему отдельные виды деятельности не облагаются ЕНВД.

2.3.3 Пример практического задания по теме «Налоговый учет и отчетность при специальных налоговых режимах» реконструктивного уровня

Компетенции: ОПК-1, ОПК-5, ПК-10.

Задача 1

Организация, занимающаяся производством текстильных изделий, находящаяся на общем режиме налогообложения и не имеющая филиалов, в текущем году характеризуется следующими показателями:

- среднесписочная численность – 34 чел.;
- остаточная стоимость нематериальных активов, числящихся на балансе – 314 тыс. руб.;
- остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации – 23 млн руб.;
- стоимость арендованных основных средств, числящихся на забалансовом учете, – 12 млн руб.;
- уставный капитал – 100 % участия одного физического лица;
- выручка от продаж (согласно Отчета о финансовых результатах) – 50 млн руб.;
- дебиторская задолженность покупателей (числящаяся на Балансе организации) – 14 млн руб.;
- сумма прочих доходов – 50 тыс. руб.;
- валовая прибыль (согласно Отчета о финансовых результатах) – 9 млн рублей;
- кредиторская задолженность (числящаяся на балансе организации) – 7 млн руб.

Задание: Определите, может ли организация со следующего налогового периода перейти на упрощенную систему налогообложения. Поясните свой ответ.

Задача 2

По данным организации:

- признана выручка от реализации товаров – 43 млн руб.;
- оплачена покупателями товаров выручка через расчетный счет – 37 млн руб.;
- получено имущество в виде залога – 15 млн руб.;

- получен кредит – 18 млн руб.;
- покупная стоимость реализованных товаров – 33 млн руб.;
- получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки товаров – 7 млн руб.;
- получена в кассу арендная плата от арендатора – 34 тыс. руб.;
- получено безвозмездно оборудование от учредителя – физического лица, владеющего 100 % долей уставного капитала – 3,3 млн руб.

Задание: Выберите, что из перечисленного будет включено в доходы при формировании налоговой базы по Единому налогу при УСН. Рассчитайте сумму дохода, признаваемого для целей налогообложения при УСН.

Задача 3

Организация с 1 января текущего года перешла на упрощенную систему налогообложения, на дату перехода в учете числились следующие основные средства, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Выписка из аналитических регистров бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства»; 02 «Амортизация основных средств»; 001 «Арендованные основные средства» по данным на 01 января

Первоначальная стоимость основных средств	Срок полезного использования	Амортизация, начисленная за период эксплуатации	Ежеквартальный размер списания стоимости основных средств	Итого сумма списания стоимости основных средств за налоговый период
<i>Собственные основные средства</i>				
340 000	2 года	56 000	?	?
1 230 000	9 лет	456 000	?	?
12 700 000	20 лет	4 780 000	?	?
<i>Арендованные основные средства</i>				
18 000 000	23 года	5 700 000	?	?
Итого			?	?

Задание: Осуществите расчет списания стоимости основных средств за первый год применения УСН, приобретенных и арендованных налогоплательщиком до смены налогового режим. Внести данные в таблицу.

Задача 4

Организация, занимающаяся оказанием услуг по перевозке грузов и использующая в своей деятельности 9 автотранспортных средств, встала на учет в налоговый орган в качестве плательщика ЕНВД 06.06 текущего года. Начисленная заработная плата за июнь сотрудникам организации – 34 тыс. руб., от которой были начислены и перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

Задание. Определите сумму ЕНВД, подлежащую перечислению в бюджет, за второй квартал текущего года, если базовая доходность в месяц составляет 6 тыс. руб., К2 = 1,0.

Задача 5

Организация является плательщиком ЕНВД в связи с осуществлением розничной торговли через магазин. Согласно экспликации магазина: торговый зал – 110 м²; подсобные помещения 30 м².; прочие помещения (кабинеты, туалет и пр.) – 32 м².

В первом квартале текущего года организация перечислила страховые взносы во внебюджетные фонды 16 тыс. руб., выплатила пособие по временной нетрудоспособности

6 тыс. руб.

Ввиду порыва трубы организация не осуществляла деятельность с 15.02 по 21.02., что подтверждено справкой из управляющей компании.

Задание. Определите сумму ЕНВД, подлежащую перечислению в бюджет, за первый квартал текущего года, если базовая доходность в месяц составляет 1,8 тыс. руб., $K2 = 0,5$.

Критерии оценки: Максимальная оценка за выполнение каждого задания - 5 баллов. Оценку выставляет преподаватель. При выставлении оценки учитывается правильность определения суммы налоговых обязательств, полнота аргументации.

Составитель Конева О. В.

3 Фонд оценочных заданий для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

3.1 Методические указания по проведению контрольно-оценочного мероприятия.

Промежуточная аттестация по курсу проводится в форме тестирования, включающего в себя 21 вопрос. Мероприятие организовано на платформе электронных ресурсов СФУ, ссылка на тест «Зачет по дисциплине курса». Мероприятие проводится в день установленный для сдачи зачета расписанием.

3.2 Критерии оценки заданий промежуточной аттестации

«зачтено» - 15 правильных ответов и более;

«незачтено»- до 14 правильных ответов.

Итоговая оценка выставляется с учетом результатов работы над изучением курса в целом, необходимо соблюдение следующих критериев:

1. Студент выполнил все ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ элементы курса;
2. По результатам итогового испытания «Зачет по дисциплине по курсу» набрал не менее 15 баллов;
3. В совокупности по итогам прохождения курса с учетом обязательных и дополнительных испытаний набрал не менее 142 баллов.

Таблица - Оценка видов работ в разрезе тем электронного курса «Учет и отчетность: налоговый учет и отчетность»

Раздел	Всего баллов	Виды работ			
		интерактивные лекция	практическое (семинарское) занятие	другие виды работ (кроссворд)	тестирование
Самостоятельная работа, в т.ч. мероприятия по контролю знаний					
1	53	10	-	10	33
2	89	49	40	-	-
3	30	-	30	-	-
Итоговый тест (подготовка к зачету)*	10	-	-	-	10
Мероприятия промежуточного контроля					
Тест (зачет)**	21	-	-	-	21
Итого по курсу	203	59	70	10	64
Доп. задание***	10	-	10	-	-

Зачет	*Тест: https://e.sfu-kras.ru/mod/quiz/view.php?id=507754	Выполнение теста с целью самоконтроля знаний при подготовке к зачету
	**Тест: https://e.sfu-kras.ru/mod/quiz/view.php?id=507756	Выполнения теста для получение зачета по дисциплине (промежуточный контроль)
	***Тест: https://e.sfu-kras.ru/mod/quiz/view.php?id=507757	Выполнение теста для получения зачета по теме (выполняется если студент не набрал необходимого количества баллов или по желанию) (промежуточный контроль)

ФОС по дисциплине Учет и отчетность: Налоговый учет и отчетность

разработаны в соответствии с ПВД ФОС-2017 Университета, ФГОС ВО
направления подготовки 38.03.02 Менеджмент и учебным планом
38.03.02.02.07 "Управление малым бизнесом (в сфере услуг)"
очная форма обучения, 2015 год набора

Разработчик(и)


подпись,

О.В. Конева
инициалы, фамилия