

**Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очно-заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Налоговые расчеты в бухгалтерском деле**

**Москва
2021**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Бухарева Л.В.
Идентификатор	R661d0f45-BukharevaLV-a8471f61	

(подпись)

Л.В.

Бухарева

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Сухарева Е.В.
Идентификатор	R2bc266f4-SukharevaYevV-2948f94	

(подпись)

Е.В. Сухарева

(расшифровка
подписи)

Заведующий
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8d	

(подпись)

Г.Н.

Курдюкова

(расшифровка
подписи)

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Оценочные материалы по дисциплине предназначены для оценки: достижения обучающимися запланированных результатов обучения по дисциплине, этапа формирования запланированных компетенций и уровня освоения дисциплины.

Оценочные материалы по дисциплине включают оценочные средства для проведения мероприятий текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Формируемые у обучающегося компетенции:

1. ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
2. ПК-16 способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
3. ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Письменная работа

1. Методика расчета налога на имущество (Контрольная работа)
2. Налоговые расчеты по НДС (Контрольная работа)
3. Особенности расчета обязательств по акцизам (Контрольная работа)
4. Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (Контрольная работа)

БРС дисциплины

9 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	3	5	8	11
Налоговые расчеты по налогу на прибыль организации					
Нормативное регулирование, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль		+	+	+	
Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость.					
Нормативное регулирование НДС.			+	+	
Порядок исчисления и уплаты НДС.			+	+	+

Налоговые расчеты по налогу на имущество.				
Нормативное регулирование налога.		+	+	
Порядок формирования налогооблагаемой базы.		+		
Налоговые расчеты по акцизам				
Нормативное регулирование и объекты налогообложения по акцизам .	+	+	+	
Вес КМ:	40	30	20	10

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

I. Оценочные средства для оценки запланированных результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Индекс компетенции	Индикатор	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Контрольная точка
ПК-1	ПК-1(Компетенция)	Знать: требования банковских инструкций по оформлению перечисления денежных средств в бюджеты разных уровней Уметь: формировать налогооблагаемую базу по уплачиваемым налогам, исходя из данных бухгалтерских счетов	Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (Контрольная работа) Налоговые расчеты по НДС (Контрольная работа)
ПК-16	ПК-16(Компетенция)	Знать: Методику расчета основных экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующего субъекта Уметь: Основываясь на данных бухгалтерской и налоговой отчетности провести сравнительный анализ	Налоговые расчеты по НДС (Контрольная работа) Методика расчета налога на имущество (Контрольная работа)

		результатов деятельности хозяйствующего субъекта за прошедший период.	
ПК-17	ПК-17(Компетенция)	<p>Знать: Алгоритм формирования форм бухгалтерской и статистической отчетности, а также налогооблагаемой базы по уплачиваемым налогам, исходя из данных бухгалтерских счетов</p> <p>Уметь: Своевременно и в полном объеме осуществлять расчеты по налоговым обязательствам</p>	<p>Налоговые расчеты по НДС (Контрольная работа) Методика расчета налога на имущество (Контрольная работа) Особенности расчета обязательств по акцизам (Контрольная работа)</p>

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 40

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольной работы по разделу № 1 "Налоговые расчеты по налогу на прибыль". Время отведенное на выполнение задания не более 90 минут

Краткое содержание задания:

Выполнить решение задач

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: формировать налогооблагаемую базу по уплачиваемым налогам, исходя из данных бухгалтерских счетов</p>	<p>1.Исходные данные: ООО «Север» отгрузило ЗАО «Юг» готовую продукцию на сумму 350000 рублей. Списаны расходы по отгрузке этой партии готовой продукции в сумме 10000рублей. Отражена задолженность ЗАО «Юг» за отправленную ему продукцию в сумме 500000 рублей. Отражена задолженность перед бюджетом по НДС 90000 рублей. Задание: 1.Отразите хозяйственные операции на бухгалтерских счетах. 2.Определите и отразите на бухгалтерских счетах финансовый результат от сделки.</p> <p>2.Исходные данные: В текущем периоде ООО «Восток» имело следующие расходы: 1.Уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль в сумме 4600 рублей; 2.Уплатило штраф в Фонд социального страхования в сумме - 1050 рублей; 3. Безвозмездно передало готовую продукцию детскому дому на 40000рублей; 4.Внесло в уставный капитал дочернего предприятия 500000 рублей. Задание: Составьте бухгалтерские проводки указав какие из этих расколов повлияют на налогооблагаемую прибыль.</p> <p>3.Исходные данные: Доходы от реализации ООО «Запад» 1800000 рублей. Расходы, связанные с реализацией состоят из: стоимости материалов - 600000 рублей зарплаты сотрудникам —400000 рублей. взносов во ВБФ —</p>
--	---

	<p>90000 рублей. амортизации основных средств — 150000 рублей, аренды помещения—140000 рублей. В течении отчетного периода организация получила проценты за переходящий остаток в банке в сумме 75000 рублей</p> <p>Задание:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Рассчитайте сумму налогооблагаемой прибыли. 2.Определите сумму налога на прибыль с учетом действующих ставок: 3% в федеральный бюджет, 17% — в бюджет субъекта Российской Федерации. <p>Составьте бухгалтерскую проводку</p> <p>4.Исходные данные: В текущем периоде ООО «Восток» имело следующие расходы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль в сумме 3600 рублей: 2.Уплатило штраф в Фонд социального страхования в сумме - 1000 рублей: 3. Безвозмездно передало готовую продукцию детскому дому на 20000рублей: 4.Внесло в уставный капитал дочернего предприятия 300000 рублей. <p>Задание: Составьте бухгалтерские проводки указав какие из этих расколов повлияют на налогооблагаемую прибыль.</p>
--	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-2. Налоговые расчеты по НДС

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 30

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольной работы по разделу № 2 "Налоговые расчеты по НДС". Время отведенное на выполнение задания не более 90 минут

Краткое содержание задания:

Выполнить решение задач

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: требования банковских инструкций по оформлению перечисления денежных средств в бюджеты разных уровней</p>	<p>1. Сумма чистой прибыли отчетного года организации отражается: А) ДТ 99 КТ 84 Б) ДТ 90 КТ 84 В) ДТ 91 КТ 84</p>
<p>Знать: Методику расчета основных экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующего субъекта</p>	<p>1. Финансовый результат деятельности организации определяется: а) размером прибыли; б) суммой доходов; в) суммой денежных средств организации.</p>
<p>Знать: Алгоритм формирования форм бухгалтерской и статистической отчетности, а также налогооблагаемой базы по уплачиваемым налогам, исходя из данных бухгалтерских счетов</p>	<p>1. В бухгалтерском учете доходы организации делятся: а) на доходы от реализации и внереализационные доходы; б) на операционные, внереализационные и чрезвычайные; в) на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.</p>
<p>Уметь: формировать налогооблагаемую базу по уплачиваемым налогам, исходя из данных бухгалтерских счетов</p>	<p>1. Исходные данные: Доход от реализации ООО «Запад» 1500000 рублей. Расходы, связанные с реализацией состоят из: Стоимости материалов - 600000 рублей, зарплаты сотрудникам - 300000 рублей, взносов во ВБФ — 90000 рублей, амортизации основных средств — 150000 рублей, аренды помещения — 140000 рублей. В течении отчетного периода организация получила проценты за переходящий остаток в банке в сумме 75000 рублей. Задание: 1. Рассчитайте сумму налогооблагаемой прибыли. 2. Определите сумму налога на прибыль с учетом действующих ставок: 3% в федеральный бюджет. 17% - в бюджет субъекта Российской Федерации. Составьте бухгалтерскую проводку.</p>
<p>Уметь: Основываясь на данных бухгалтерской и налоговой</p>	<p>1. Исходные данные: В текущем периоде ООО «Восток» имело следующие</p>

<p>отчетности сравнительный результатов хозяйствующего субъекта за прошедший период.</p> <p>провести анализ деятельности субъекта за</p>	<p>расходы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль в сумме -4600 рублей; 2. Уплатило штраф в Фонд социального страхования в сумме — 1050 рублей; 3. Безвозмездно передало готовую продукцию детскому дому на 40000 рублей; 4. Внесло в уставный капитал дочернего предприятия 500000 рублей. <p>Задание:</p> <p>Составьте бухгалтерские проводки, указав какие из этих расходов повлияют на налогооблагаемую прибыль.</p> <p>2. Исходные данные:</p> <p>ООО «Север» отгрузило ЗАО «Юг» готовую продукцию на сумму 3500000 рублей. Списаны расходы по отгрузке этой партии готовой продукции в сумме 100000 рублей. Отражена задолженность ЗАО «Юг» за отправленную ему продукцию в сумме 5000000 рублей. Отражена задолженность перед бюджетом по НДС 900000 рублей.</p> <p>Задание:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Отражите хозяйственные операции на бухгалтерских счетах. 2. Определите и отразите на бухгалтерских счетах финансовый результат от сделки.
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения задания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения задания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто, выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения задания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-3. Методика расчета налога на имущество

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольной работы по разделу № 3 "Методика расчета налога на имущество".
Время отведенное на выполнение задания не более 90 минут

Краткое содержание задания:

Выполнить решение задач

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: Основываясь на данных бухгалтерской и налоговой отчетности провести сравнительный анализ результатов деятельности хозяйствующего субъекта за прошедший период.</p>	<p>1. Ресторан "Авиан" в туристском комплексе закупил продукты у поставщика на сумму 36 000 руб. (в т.ч. НДС - 6 000 руб.). Ресторан находится на общей системе налогообложения и является плательщиком НДС, производит продукцию, реализация которой облагается НДС, поэтому может принять "входной" НДС к вычету. Также организация получила от покупателя Смирнова С.А. аванс в размере 12 000 руб. и реализовала покупателю Симоновой А.С. продукцию на сумму 24 000 руб. (в т.ч. НДС — 4 000 руб.).</p> <p>Составьте бухгалтерские проводки и рассчитайте сумму НДС для перечисления в бюджет</p> <p>2. Условиями договора поставки, заключенного в 2018 г., предусмотрено, что продавец поставляет покупателю товар в 2019 г. на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС 18%). Покупатель перечислил 100-процентную предоплату в 2018 г. Определите сумму НДС с полученного в 2018 году аванса и с отгруженного в 2019 товара. Какую сумму продавец перечислит в бюджет и когда?</p> <p>3. ЗАО "Юго-Запад" в отчетном (налоговом) периоде реализовало продукцию общепита на сумму 24 000 руб. В эту величину (на основании данных счетов-фактур) входит НДС в размере 4 000 руб. Для упрощения и наглядности расчетов налога будем считать, что ставка НДС одинакова для всех видов продукции и составляет 20%. За этот же период ЗАО "Юго-Запад" было предъявлено поставщиками и подрядчиками за приобретенные товары, выполненные работы и оказанные услуги НДС в размере 2 500 руб. Составьте бухгалтерские проводки и определите сумму НДС к перечислению в бюджет</p>
<p>Уметь: Своевременно и в полном объеме осуществлять расчеты по налоговым обязательствам</p>	<p>1. Условиями договора поставки, заключенного в 2018 г., предусмотрено, что продавец поставляет покупателю товар в 2019 г. на сумму 218 000 руб. (в том числе НДС 18%).</p>

	<p>Покупатель перечислил 100-процентную предоплату в 2018 г. Определите сумму НДС с полученного в 2018 году аванса и с отгруженного в 2019 товара. Какую сумму продавец перечислит в бюджет и когда?</p> <p>2. У условиями договора поставки, заключенного в 2018 г., предусмотрено, что продавец поставляет покупателю товар в 2019 г. на сумму 358 000 руб. (в том числе НДС 18%). Покупатель перечислил 100-процентную предоплату в 2018 г. Определите сумму НДС с полученного в 2018 году аванса и с отгруженного в 2019 товара. Какую сумму продавец перечислит в бюджет и когда?</p>
--	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения задания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения задания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения задания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-4. Особенности расчета обязательств по акцизам

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 10

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольной работы по разделу №4 "Налоговые расчеты по акцизам". Время отведенное на выполнение задания не более 90 минут

Краткое содержание задания:

Выполнить решение задач

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: Своевременно и в полном объеме осуществлять расчеты по налоговым обязательствам</p>	<p>1.ОАО «Сигма» имеет на балансе имущество остаточной стоимостью на 1 января-7млн.руб., На 1 февраля-12 млн.руб., на 1 марта- 11 млн.руб. на 1 апреля -10млн.руб. Определите сумму Авансового платежа за 1-ый квартал, если ставка налога -2,2%</p> <p>2.ООО занимается продажей меда. Выручка от</p>
---	---

	<p>продажи меда за год составила 1000 000рублей. Себестоимость проданного меда составила- 500 000 тыс.руб. Расходы ООО включают в себя зарплату персонала и страховые взносы в сумме 100 000 рублей, плату за аренду помещений 200 000 рублей. В прошлом году ООО получила убыток в сумме 40 000 рублей. Ставка налога на прибыль 20%. Определите сумму налога и распределите его по бюджетам.</p> <p>3.ООО «Юг» изготавливает пиво с содержанием этилового спирта 2 и 9%, а также натуральные и игристые вина. За февраль 2021 года было реализовано 280 л пива 2% и 350 л. пива 9%,120л натуральных вин и 250 л. игристых вин. Определите сумма акциза, если ставки соответственно равны 23руб.,43руб.,25 руб., 41 руб.</p> <p>4.ОАО «Восток» владеет по праву собственности торговым центром, кадастровая стоимость которого составляет -40,8 млн.рублей. Определите сумму авансовых платежей и налога на имущество, если налоговая ставка в этом регионе 1,7 %.</p> <p>5.Пекарня закупила у поставщиков сырье для выпечки на сумму 11 000 000 с учетом НДС. Продукция была произведена на сумму 12 000 000 рублей. Определите сумму «исходящего» НДС при реализации товара и сумму НДС к перечислению в бюджет. (Ставка НДС по сырью и готовой хлебобулочной продукции 10%).</p>
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

9 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

НИУ «МЭИ»	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ 1	<i>Утверждаю</i> <i>Зав. кафедрой</i>
		<i>«20»апреля 2021г</i>
	Кафедра «Экономики в энергетике и промышленности»	
	Дисциплина « Налоговые расчеты в бухгалтерском деле » Инженерно-экономический институт	

1. Укажите плательщиков акциза?

- а) супермаркет, реализующий алкогольную продукцию;
- б) бар, реализующий алкогольные коктейли;
- в) организация, осуществляющая розлив алкогольной продукции в потребительскую тару;
- г) организации, выпускающие тару для розлива алкогольной продукции.

2. Из перечисленных ниже лиц плательщиками НДС являются:

- а) российская организация, применяющая ОСНО;
- б) физическое лицо, реализующее свое имущество;
- в) российская организация, применяющая УСН;
- г) предприниматель, работающий на патенте.

3. Объектом налогообложения НДС является:

- а) реализация товаров, работ и услуг;
- б) валовая прибыль;
- в) рентабельность;
- г) остаточная стоимость основных средств.

4. Налоговым периодом акциза является:

- а) год;
- б) квартал;
- в) месяц;
- г) определяется налогоплательщиком самостоятельно

5. ОАО «Сигма» имеет на балансе имущество остаточной стоимостью на 1 января - 7 млн. руб.,

На 1 февраля - 12 млн. руб., на 1 марта - 11 млн. руб. на 1 апреля - 10 млн. руб. Определите сумму

Авансового платежа за 1-ый квартал, если ставка налога - 2,2%

6. Объектами налога на имущество являются:

- а) площадь земельных участков, используемых в производстве;
- б) доходы;
- в) недвижимое имущество, учитываемое в качестве основных средств;
- г) оборотные активы организации.

7. Декларация по налогу на имущество сдается:

- а) каждый квартал;
- б) по итогам года;
- в) ежемесячно;
- г) периодичность определяется региональным законом.

8. Какие требования предъявляются к расходам при расчете налога на прибыль

- а) расходы должны быть экономически обоснованными;
- б) расходы должны быть документально подтверждены;
- в) особые требования не предъявляются;
- г) должны отвечать требованиям пунктов "а" и "б".

9. К утвержденному авансовому отчету приложены оправдательные документы:

- а) ж/д билет стоимостью 9000 рублей, в том числе НДС-1500 рублей,
 - б) счета ресторана за питание на сумму 7080 рублей, в том числе выделенный НДС-1180 рублей,
 - в) счет-фактуру гостиницы на сумму 11200 рублей, в том числе НДС-1200 рублей,
 - г) счет за пользование мини-баром на сумму 2400 рублей, в том числе НДС-400 рублей.
- Определите сумму НДС к вычету по авансовому отчету.

10. ООО занимается продажей меда. Выручка от продажи меда за год составила 1000 000 рублей.

Себестоимость проданного меда составила-500 000 тыс.руб. Расходы ООО включают в себя

зарплату персонала и страховые взносы в сумме 100 000 рублей, плату за аренду помещений

200 000 рублей. В прошлом году ООО получила убыток в сумме 40 000 рублей.

Ставка налога

на прибыль 20%. Определите сумму налога и распределите его по бюджетам.

11. Как классифицируются доходы при расчете налога на прибыль:

- а) от реализации и внереализационные доходы;
- б) доходы от основного вида деятельности и прочие доходы;
- в) прямые и косвенные;
- г) основные и вспомогательные.

12. Как часто организации, плательщики налога на прибыль перечисляют авансовые платежи:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежегодно;
- г) зависит от статуса организации и ее выбора.

13.ООО «Юг» изготавливает пиво с содержанием этилового спирта 2 и 9%, а также натуральные и игристые вина. За февраль 2021 года было реализовано 280 л пива 2% и 350 л. пива 9%, 120л натуральных вин и 250 л. игристых вин. Определите сумма акциза, если ставки соответственно равны 23руб., 43руб., 25 руб., 41 руб.

14. В текущем году ЗАО «Прогресс» осуществило следующие операции:

1. уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль;
2. уплатило штраф в пенсионный фонд;
3. погасила сумму кредита и процентов по нему;
4. внесло предоплату за сырье для производства продукции.

Какие из этих операций повлияют на сумму налога на прибыль?

15. В какие сроки подается декларация по налогу на имущество ?

Процедура проведения

Тестирование

1. Перечень компетенций/индикаторов и контрольных вопросов проверки результатов освоения дисциплины

1. Компетенция/Индикатор: ПК-1(Компетенция)

Вопросы, задания

1. Суммы уплаченного НДС при приобретении активов организациями, не являющимися плательщиками НДС могут быть:

- а) приняты как налоговые вычеты;
- б) отнесены на расходы организации;
- в) отнесены на чистую прибыль организации;
- г) включены в стоимость приобретенных товаров.

2. Как классифицируются доходы при расчете налога на прибыль:

- а) от реализации и внереализационные доходы;
- б) доходы от основного вида деятельности и прочие доходы;
- в) прямые и косвенные;
- г) основные и вспомогательные.

3. Предприятие изготавливает пиво с содержанием этилового спирта 0,5 и 5,5%, а также натуральные вина. За февраль 2021 года было реализовано 180 л пива 0,5% и 250 л. пива 5,5%, 100л натуральных вин.

Определите сумма акциза, если ставки соответственно равны 0 руб., 23руб., 25 руб.

4. В текущем году ЗАО «Актив» осуществило следующие операции:

1. уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль;
2. уплатило штраф в пенсионный фонд;
3. погасила сумму кредита и процентов по нему;
4. внесло предоплату за сырье для производства продукции.

Какие из этих операций повлияют на сумму налога на прибыль?

5. В какие сроки подается декларация по налогу на прибыль?

Материалы для проверки остаточных знаний

1. К утвержденному авансовому отчету приложены оправдательные документы:

- а) ж/д билет стоимостью 9000 рублей, в том числе НДС-1500 рублей,

- б) счета ресторана за питание на сумму 7080 рублей, в том числе выделенный НДС-1180 рублей,
в) счет-фактуру гостиницы на сумму 11200 рублей, в том числе НДС-1200 рублей,
г) счет за пользование мини-баром на сумму 2400 рублей, в том числе НДС-400 рублей.

Определите сумму НДС к вычету по авансовому отчету.

Ответы:

- А)2700 рублей
Б)25 рублей
В)3800 рублей
Г)9855 рублей

Верный ответ: А)2700 рублей

2.ООО занимается продажей меда. Выручка от продажи меда за год составила 1000 000рублей.

Себестоимость проданного меда составила-500 000 тыс.руб. Расходы ООО включают в себя

зарплату персонала и страховые взносы в сумме 100 000 рублей, плату за аренду помещений

200 000 рублей. В прошлом году ООО получила убыток в сумме 40 000 рублей.

Ставка налога

на прибыль 20%. Определите сумму налога и распределите его по бюджетам.

Ответы:

- 1)32 000
2)6400
3)25600
4)0

Верный ответ: 1)32 000 2)6400 3)25600

3.Как классифицируются доходы при расчете налога на прибыль:

Ответы:

- а) от реализации и внереализационные доходы;
б) доходы от основного вида деятельности и прочие доходы;
в) прямые и косвенные;
г) основные и вспомогательные.

Верный ответ: а) от реализации и внереализационные доходы;

4.Как часто организации, плательщики налога на прибыль перечисляют авансовые платежи:

Ответы:

- а) ежемесячно;
б) ежеквартально;
в) ежегодно;
г) зависит от статуса организации и ее выбора.

Верный ответ: г) зависит от статуса организации и ее выбора.

5.ООО «Юг» изготавливает пиво с содержанием этилового спирта 2 и 9%, а также натуральные и игристые вина. За февраль 2021 года было реализовано 280 л пива 2% и 350 л. пива 9%,120л натуральных вин и 250 л. игристых вин.

Определите сумма акциза, если ставки соответственно равны 23руб.,43руб.,25 руб., 41 руб.

Ответы:

- А)34740 рублей
Б)8000 рублей
В)485915 рублей
Г)52528 Рублей

Верный ответ: А)34740 рублей

2. Компетенция/Индикатор: ПК-16(Компетенция)

Вопросы, задания

1. При налогообложении прибыли переносить убыток на будущее можно в течении:
 - а) трех лет;
 - б) пяти лет;
 - в) десяти лет;
 - г) без ограничения срока.
2. Для определения базы для расчета налога на имущество применяется показатель:
 - а) среднегодовая стоимость основных средств;
 - б) общая площадь строения;
 - в) этажность здания;
 - г) стоимость приобретенного имущества.
3. ОАО «Восток» владеет по праву собственности торговым центром, кадастровая стоимость которого составляет -40,8 млн.рублей. Определите сумму авансовых платежей и налога на имущество, если налоговая ставка в этом регионе 1,7 %.
4. Декларация по налогу на прибыль сдается:
 - а) каждый квартал;
 - б) по итогам года;
 - в) ежемесячно;
 - г) периодичность определяется налогоплательщиком с учетом статуса организации.
5. Пекарня закупила у поставщиков сырье для выпечки на сумму 11 000 000 с учетом НДС. Продукция была произведена на сумму 12 000 000 рублей. Определите сумму «исходящего» НДС при реализации товара и сумму НДС к перечислению в бюджет. (Ставка НДС по сырью и готовой хлебобулочной продукции 10%).

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Налоговым периодом акциза является:

Ответы:

 - а) год;
 - б) квартал;
 - в) месяц;
 - г) определяется налогоплательщиком самостоятельно

Верный ответ: в) месяц;
2. ОАО «Сигма» имеет на балансе имущество остаточной стоимостью на 1 января - 7млн.руб.,
На 1 февраля -12 млн.руб., на 1 марта - 11 млн.руб. на 1 апреля -10млн.руб. Определите сумму
Авансового платежа за 1-ый квартал, если ставка налога -2,2%.

Ответы:

 - А)12,5 млн.руб.
 - Б)5,5 млн.руб.
 - В) 4,5 млн. руб
 - Г) 3 млн.руб.

Верный ответ: Б)5,5 млн.руб.
3. Объектами налога на имущество являются:

Ответы:

 - а) площадь земельных участков, используемых в производстве;
 - б) доходы;
 - в) недвижимое имущество, учитываемое в качестве основных средств;
 - г) оборотные активы организации.

Верный ответ: в) недвижимое имущество, учитываемое в качестве основных средств;

4. Декларация по налогу на имущество сдается:

Ответы:

- а) каждый квартал;
- б) по итогам года;
- в) ежемесячно;
- г) периодичность определяется региональным законом.

Верный ответ: г) периодичность определяется региональным законом.

5. Какие требования предъявляются к расходам при расчете налога на прибыль

Ответы:

- а) расходы должны быть экономически обоснованными;
- б) расходы должны быть документально подтверждены;
- в) особые требования не предъявляются;
- г) должны отвечать требованиям пунктов "а" и "б".

Верный ответ: г) должны отвечать требованиям пунктов "а" и "б".

3. Компетенция/Индикатор: ПК-17(Компетенция)

Вопросы, задания

1. Из перечисленных ниже лиц плательщиками налога на прибыль являются:

- а) ОАО «Роснефтегаз»;
- б) физическое лицо, получившее доход от реализации своего имущества;
- в) ООО «Копеечка», применяющая УСН;
- г) предприниматель, работающий на патенте.

2. Налоговым периодом НДС является:

- а) год;
- б) квартал;
- в) месяц;
- г) определяется налогоплательщиком самостоятельно.

3. В налоговом учете представительские расходы включаются в состав расходов в сумме:

- а) не более 4% от суммы начисленной зарплаты;
- б) не более 4% от суммы зарплаты к выдаче;
- в) не более 4% от валовой прибыли;
- г) не более 4% от суммы реализации.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Укажите плательщиков акциза?

Ответы:

- а) супермаркет, реализующий алкогольную продукцию;
- б) бар, реализующий алкогольные коктейли;
- в) организация, осуществляющая розлив алкогольной продукции в потребительскую тару;
- г) организации, выпускающие тару для розлива алкогольной продукции.

Верный ответ: в) организация, осуществляющая розлив алкогольной продукции в потребительскую тару;

2. Из перечисленных ниже лиц плательщиками НДС являются:

Ответы:

- а) российская организация, применяющая ОСНО;
- б) физическое лицо, реализующее свое имущество;
- в) российская организация, применяющая УСН;
- г) предприниматель, работающий на патенте.

Верный ответ: а) российская организация, применяющая ОСНО;

3. Объектом налогообложения НДС является:

Ответы:

- а) реализация товаров, работ и услуг;
- б) валовая прибыль;
- в) рентабельность;
- г) остаточная стоимость основных средств.

Верный ответ: а) реализация товаров, работ и услуг;

4. В текущем году ЗАО «Прогресс» осуществило следующие операции:

Какие из этих операций повлияют на сумму налога на прибыль?

Ответы:

- 1. уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль;
- 2. уплатило штраф в пенсионный фонд;
- 3. погасила сумму процентов по кредиту;
- 4. внесло предоплату за сырье для производства продукции.

Какие из этих операций повлияют на сумму налога на прибыль?

Верный ответ: 3. погасила сумму процентов по кредиту;

5. В какие сроки подается декларация по налогу на имущество?

Ответы:

- А) решается налогоплательщиком самостоятельно;
- Б) определяется законом местных органов власти;
- В) по окончании календарного года;
- Г) по окончании каждого квартала.

Верный ответ: Б) определяется законом местных органов власти;

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. на вопросы углубленного уровня

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

Оценка определяется в соответствии с положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ "МЭИ" на основании семестровой и аттестационной составляющих.