

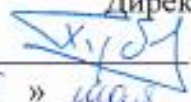
**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
«5» мая 2025г.

М.Р. Дзагоева

Налоги и предпринимательство

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации студентов,
обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 Экономика,

Направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет.
Налоговый консалтинг»

*Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»
(протокол от «22» апреля 2025г. № 9)*

Владикавказ 2025

Содержание

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	Ошибка! Закладка не определена.
3. Оценочный лист результатов обучения п дисциплине	4
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	6

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-2	Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействовать. 2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	1.Знать: нормы налогового законодательства и использовать их в проведении налогового аудита Уметь: раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов 2.Знать: приемы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности с использованием налоговой составляющей Уметь: выявлять проблемы в области налогообложения предпринимательской деятельности для решения экономических задач
ПКН-7	Способность разрабатывать программы в области финансовой грамотности и участвовать в их реализации	1.Применяет профессиональные знания для обсуждения проблем в области финансов с аудиториями разного уровня финансовой грамотности. 2.Демонстрирует умение готовить учебно-методическое обеспечение и реализовывать программы финансовой грамотности для разных категорий обучаемых.	1.Знать: особенности налогообложения предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов Уметь: проводить расчет налоговых платежей с целью осуществления контроля по уплате налогов и сборов налогоплательщиками в бюджет 2.Знать: теоретические положения возникновения налоговых рисков на основе применения решений органов власти и управления Уметь: разрабатывать мероприятия по управлению налоговыми рисками.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	«Минимальный уровень» Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	«Средний уровень» Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	«Высокий уровень» Компетенции сформированы. Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины;	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные

- отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	следует выполнить.	литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

3. Оценочный лист результатов обучения по дисциплине

Примерные виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Ведение конспекта лекции / семинара и работа с ним	0,1	2
2.	Активное вовлечение в интерактивный процесс	0,3	3
3.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,3	5
4.	Реферативный обзор дополнительного материала по теме	0,6	6
5.	Аналитический разбор научных публикаций по проблеме	0,4	5
6.	Анализ конкретной ситуации и подготовка аналитической записки	0,4	4
7.	Выполнение и сдача контрольной работы	0,8	4
8.	Блиц-опрос по теме	0,2	2
9.	Аудиторная контрольная работа	0,3	3
10.	Презентация по заданной теме (разделу)	0,4	4
11.	Выполнение домашней контрольной работы	0,2	2
...			
	Всего за семестр (модуль)		40

Критерии бальной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% бальной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% бальной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-бальной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторские занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторские занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Порядок перевода 100-бальной оценки в пятибалльную.

100-бальная система	5-бальная система
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
менее 50	неудовлетворительно
50-100	зачтено
менее 50	не зачтено

2. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Текущий контроль

Тема 1. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций ПК-2, ПКН-7

Вопросы для опроса.

1. Налоговая политика государства и ее влияние на предпринимательскую деятельность организаций.

2. Взаимосвязь понятий «налоговая политика государства», «налоговое администрирование», «налоговая политика организации», «налоговые риски».

3.Прямое и косвенное налогообложение в развитии предпринимательской деятельности.

4.Проблема оптимизации соотношения прямых и косвенных налогов.

Задача. Организация ООО «Стройка» закончила строительство торгово-офисного комплекса, который в дальнейшем планирует использовать в своей основной деятельности - для сдачи в аренду. Инвестировано в строительство – 150 000 тыс. руб. Оплачены проценты за кредитные ресурсы во время строительства в сумме 8 600 тыс. руб. Арендаторами в построенном торговом центре проведены отделочные работы на сумму 18 300 тыс. руб. Срок полезного использования здания – 28 лет.

1.Какая из сторон арендных отношений вправе учитывать расходы на отделочные работы?

2.Может ли собственник применить амортизационную премию и в каком размере?

3. Указать действия налогоплательщика в случае представления документов, подтверждающих экспорт в установленный срок и с превышением установленного срока- 30 марта следующего года.

Тема 2. Косвенное налогообложение и предпринимательство

ПК-2,ПКН-7

Вопросы для опроса.

Почему принято считать, что предпринимательская деятельность направлена на получение прибыли?

2. Какое влияние налоговая составляющая оказывает на цену?

3. Заинтересованы ли налоговые органы в увеличении цены предпринимателями?

4. Зависят ли налоги от экономической политики государства?

Задача. Организация осуществляет производство продукции для реализации на внутренний и внешний рынок.

10 июля приобретены материалы для производства экспортной продукции на сумму 5430 тыс. руб. с учетом НДС, счета- фактуры получены, НДС принят к вычету. 29 августа отгружено продукции на экспорт на сумму 5 620 тыс. руб., на внутренний рынок- 11 170 тыс. руб. с учетом НДС. Часть приобретенных материалов на сумму 960 тыс. руб. была использована в производстве экспортной продукции.

В этом же квартале организация оказала организации- экспортеру посреднические услуги по заключению договоров на реализацию товаров. Предъявленный НДС на сумму вознаграждения налогоплательщик заявил к вычету.

Для исследования рынка и поиска потенциальных покупателей иностранной организации было перечислено 28 августа за оказанные консультационные услуги 230 тыс. руб.

1. Какая сумма НДС, и при каких условиях может быть принята к вычету?

2. Можно ли применить ставка 0 процентов в отношении посреднических услуг, оказываемых экспортеру?

Задача

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	
------------	--

Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115
- НДС, тыс. руб.	11,5

Задача.

Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре текущего года составила:

а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, - 180 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, - 150 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Тема 3. Прямое налогообложение и предпринимательство ПК-2,ПKN-7

Вопросы для опроса.

1. Какие цели и задачи преследует налоговая политика государства? Какое влияние она оказывает на деятельность организации, ее налоговый комплаенс?

2. Какова роль льгот по налогу на прибыль организаций в стимулировании различных видов деятельности (инвестиционная, инновационная, социальная и т.д.)

3. Направления государственной поддержки деятельности малых предприятий в конкретном городе или регионе.

4. Особенности малых предприятий, определяющие их жизнеспособность наряду со средними и крупными предприятиями.

Задача. Организация, зарегистрированная в г. Москве, имеет обособленное подразделение в Московской области, в отношении деятельности которого установлена пониженная ставка налога на прибыль организаций – 13,5%. За налоговый период налоговая

база по налогу на прибыль составила 97 000 тыс. руб. Показатели для расчета доли прибыли представлены в следующей таблице:

Показатели для расчета доли прибыли, руб.	Организация в целом	Головная организация г. Москва	Обособленное подразделение в Московской области
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	5 520	3 240	2 280
Среднесписочная численность работников, чел	110	80	30
Средняя остаточная стоимость основных средств обособленного подразделения, тыс. руб.	12 600	4 200	8 400

Задача. Гр-ну Соколову необходимы денежные средства для финансирования собственного строительства в размере 1 800 000 руб.

Для него доступны следующие варианты:

– Вариант 1: Получить займ в банке с процентной ставкой 16% годовых. Проценты начисляются ежемесячно и уплачиваются на восьмой день месяца, следующего за отчетным (например, проценты за апрель уплачиваются 8 мая).

– Вариант 2: Продать машину, приобретенную в марте 2014.

– Вариант 3: Получить займ от работодателя с процентной ставкой 2% годовых. Проценты начисляются ежемесячно и уплачиваются на седьмой день месяца, следующего за отчетным (например, проценты за апрель уплачиваются 7 мая). Как каждый из вышеуказанных займов, так и чистая выручка от продажи машины составят 1,300,000 руб., и будут получены 12 апреля 2017 года.

Задание: Определите соответствующие доходы/расходы (если таковые имеются), понесенные в марте и апреле 2017 года в целях налога на доходы физических лиц, сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате (если таковая имеется), для каждого из трех вариантов. Дайте соответствующие пояснения для подтверждения ваших расчетов. Примечание: Не принимайте в расчет расходы по процентам.

Тема 4. Роль специальных налоговых режимов в развитии малого и среднего бизнеса России ПК-2, ПKN-7

Вопросы для опроса.

1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета малого предприятия. Освобождения от применения определенных ПБУ.

2. Рациональное ведение учета малым предприятием при традиционной системе налогообложения. Разработка учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.

3. Рациональное ведение учета малым предприятием при упрощенной системе налогообложения. Разработка учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.

4. Рациональное ведение учета малым предприятием при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с другими системами налогообложения. Разработка учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.

Задачи.

Задача. В течение календарного года (налогового периода) организация занималась деятельностью, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и ее первичной переработкой, а также иными видами деятельности. По итогам года организация получила доход в размере 20 млн руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции - 12 млн руб., доход от реализации продукции ее первичной переработки - 4 млн руб. Определите, имеет ли право организация перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

Задача. В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, и других видов деятельности не осуществляла. По итогам календарного года (налогового периода) организация получила доход от указанных видов деятельности в размере 20 млн руб. Расходы на производство конечной продукции составили 15 млн руб., из которых 10 млн руб. - на производство сельскохозяйственной продукции, 2 млн руб. - на ее первичную переработку и 3 млн руб. - на ее последующую (промышленную) переработку. Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях главы 261 НК РФ.

Задача. Организация перешла на упрощенную систему налогообложения (УСН). В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. В I квартале текущего года были проведены следующие операции: - получен аванс под предстоящую поставку товаров - 100 тыс. руб.; - реализована оптовая партия товаров - 500 тыс. руб.; - получены от поставщика пени и штрафы за нарушение обязательств - 5 тыс. руб.; - выплачена заработная плата и годовая премия сотрудникам - 132,4 тыс. руб.; - перечислены взносы в ПФР - 18,8 тыс. руб.; - списаны расходы на рекламу - 7 тыс. руб.; - приобретены канцелярские товары - 1,5 тыс. руб.; - осуществлены представительские расходы - 12 тыс. руб.; - приобретен объект основных средств (15 тыс. руб.) со сроком полезного использования пять лет. Дата приобретения и оплаты - 1 февраля, ввода в эксплуатацию - 3 февраля. До перехода на УСН организация приобрела объект основных средств стоимостью 30 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации на момент перехода на УСН - 2 тыс. руб. Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача. Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700000 руб., внереализационных доходов - 300000 руб., а сумма расходов - 980000 руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу. 1. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы. 2. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. 3. Объясните, куда относится разница между реальным и минимальным единым налогом.

Задача. Организация применяет УСН. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация имеет следующие показатели: за предыдущий год: доходы - 900 тыс. руб., расходы - 1100 тыс. руб.; за текущий год: доходы - 1300 тыс. руб., расходы - 800 тыс. руб. 174 Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий годы.

Задача. В текущем году организация занималась установкой металлических дверей. В ней работали три человека. Выплата вознаграждений сотрудникам за квартал составила 20 тыс. руб. Значение коэффициента Кг установлено субъектом Российской Федерации в размере 1. Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет. 183

Задача. Предприниматель переведен на уплату ЕНВД. Налоговая база (вмененный доход) предпринимателя за I квартал составила 80 тыс. руб. В I квартал он уплатил: - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, - 10 тыс. руб.; - фиксированные платежи в ПФР за себя; - пособия по временной нетрудоспособности работникам, занятым в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД (в части выплат за счет предпринимателя), - 1,5 тыс. руб. Рассчитайте сумму единого налога по итогам I квартала.

Тема 5. Налогообложение природопользователей и недропользователей

ПК-2, ПКН-7

Вопросы для опроса.

1. Современный механизм налогообложения субъектов нефтедобывающего комплекса и пути его совершенствования.
2. Арендная плата как форма платы за землю;
3. Ответственность природопользователей за нарушение налогового законодательства по платежам за природные ресурсы.
4. Анализ законодательной Базы налогообложения природопользования и оценка полномочий субъектов федерации к имеющимся проблемам в данной области.

Задача. Налогоплательщик определяет фактические потери один раз в квартал. Количество фактически добытого полезного ископаемого - медной руды (без учета потерь) - составило: в январе - 100 т; в феврале - 120 т; в марте - 140 т. По итогам проведенных в марте измерений установлено, что количество фактических потерь за I квартал равно 20 т.

Норматив потерь, утвержденный в определенном Правительством РФ порядке, составляет 5%. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого за все периоды - 600 руб. за 1 тонну. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых за налоговые периоды.

Задача. В налоговом периоде организация добыла 600 т апатитовой руды и совершила три сделки по реализации этой продукции (цены реализации приведены без НДС): - на внутреннем рынке - 50 т продукции по 500 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя - 1000 руб.; 93 - на внутреннем рынке - 100 т продукции по 600 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя - 1800 руб.; - на внешнем рынке - 200 т продукции по 20 долл. США за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя - 3000 руб. На производство продукции обрабатывающей промышленности было направлено 100 т. Оставшаяся часть продукции находится на складе. Курс доллара США к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату реализации, составил 29,2 руб./долл. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача. Организация добывает нефть. За январь текущего года добыто: -на участке «А» - 210 т, в том числе фактические потери - 9 т; норматив потерь утвержден в размере 3%; -на участке «Б» - 190 т, в том числе фактические потери - 2 т. Поиск и разведка месторождения проводились за счет собственных средств, и по состоянию на 1 июля 2008 г. организация в соответствии с федеральными законами освобождена от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Норматив потерь утвержден в размере 2%; на участке «В», запасы которого в установленном порядке отнесены к некондиционным, - 30 т. Цена на нефть «Юралс», опубликованная в «Российской газете», составила 28 долл.; по данным налогоплательщика - 27,6 долл. Средний курс доллара - 29,8 руб./долл. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Тема 6. Предпринимательская деятельность в мировой хозяйственной практике и особенности ее налогообложения

ПК-2, ПКН-7

1. Внешняя среда и организационно-правовые формы предпринимательства
2. Формы предпринимательства и особенности их налогообложения в мировой хозяйственной практике
3. Формы организации внешнеэкономической деятельности и особенности их налогообложения
4. Формы организации международной торговли и борьба за мировые рынки
5. Ключевые принципы налогообложения трансграничной коммерческой деятельности.
6. Влияние глобализации на режимы налогообложения доходов корпораций. Ограничения применения режима освобождения участия в странах ОЭСР.
7. Разработка плана мероприятий ОЭСР по проблеме размывания BEPS в глобальном масштабе.
8. Проблемы налогового регулирования транснационального бизнеса.

Задача. При реализации соглашения о разделе продукции в январе было добыто 800 тыс. т нефти, 750 тыс. т реализовано по цене 30 долл. за баррель. Средневзвешенный курс доллара в январе составил 29,15 руб./долл. Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений равна 340 руб. за 1 т. Предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут не был. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за январь.

Задача. В текущем налоговом периоде организация добыла 900 т каменного угля, из которых реализовала 500 т: - 300 т на внутреннем рынке по цене 800 руб. за 1 т (с учетом НДС); - 50 т на внутреннем рынке по цене 820 руб. за 1 т (с учетом НДС); - 110 т на внешнем рынке по цене 35 долл. за 1 т. Курс Банка России на дату определения цены сделки (на дату отгрузки) - 29 руб./долл.; 94 - 40 т на внешнем рынке по цене 37 долл. за 1 т. Курс Банка России на дату определения цены сделки - 28,8 руб./долл. Кроме того, 8 т из добытого угля было использовано в котельной для отопления производственных помещений организации. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по каменному углю составляет 4%. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Примерные темы для выполнения контрольной работы

ПК-2, ПКН-7

Теоретическая часть

1. Основные направления современной налоговой политики государства по развитию предпринимательской активности организаций.
2. Проблемные вопросы формирования налоговой политики организации, как составной части ее финансовой политики, пути их решения.
3. Методологические вопросы разработки налоговой политики организации с учетом экономических понятий «налоговая нагрузка», «налоговый потенциал», «налоговые риски».
4. Налоговая нагрузка: сравнение научных подходов к методике определения.
5. Оптимизация налогообложения как способ снижения налоговой нагрузки организации.
6. Налоговый потенциал организации: оценка научных подходов к методике определения.

7. Налоговое стимулирование инновационной и инвестиционной деятельности - важное условие развития предпринимательства.

8. Налоговые льготы – важный инструмент стимулирования предпринимательской активности организаций.

9. Акцизное налогообложение: место в налоговой системе, перспективы развития, оценка влияния на предпринимательскую активность организаций.

10. Актуальные проблемы исчисления и уплаты акцизов по отдельным подакцизным товарам.

11. Анализ проблем, возникающих у субъектов предпринимательской деятельности в процессе освобождения от обязанностей плательщика НДС.

12. Актуальные проблемы определения места и даты реализации товаров (работ, услуг), влияющих на правильность формирования налоговой базы по НДС.

13. Актуальные проблемы предъявления налогоплательщиком сумм НДС к вычету и возмещению из бюджета.

14. Налог на прибыль организаций: его влияние на инвестиционные процессы и процесс наращивания капитала субъектами предпринимательской деятельности.

15. Сравнительная оценка определения доходов и расходов кассовым методом и методом начисления в налогообложении прибыли с целью увеличения финансовых ресурсов организаций.

16. Анализ дискуссионных вопросов и практических ситуаций о признании обоснованности расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли организаций.

17. Эффективность налогообложения имущества налогом на имущество организаций и налогом на недвижимость.

18. Специальные налоговые режимы: место и роль в развитии малого и среднего бизнеса России.

19. Упрощенная система налогообложения (УСН): сравнительная оценка исчисления единого налога на основе различных объектов налогообложения.

20. Эффективность введения единого налога на вмененный доход (ЕНВД) регионами для развития малого и среднего предпринимательства.

21. Устранение международного двойного налогообложения резидентных организаций на примере стран ОЭСР.

22. Размывание налоговой базы и перенос прибыли в низконалоговые юрисдикции. Развитие правил трансфертного ценообразования в условиях реализации плана BEPS.

23. Минимизация обязательств по НДС: применение льгот и вычетов

24. Актуальные проблемы исчисления НДС и пути их решения.

25. Особенности налогообложения доходов и имущества физических лиц-нерезидентов.

26. Концепция налогового резидентства в российском законодательстве

Практическая часть

1. Гр-ну Петрову необходимы денежные средства для финансирования собственного строительства в размере 1 500 000 руб. Для него доступны следующие варианты:

Вариант 1: Получить займ в банке с процентной ставкой 17% годовых. Проценты начисляются ежемесячно и уплачиваются на восьмой день месяца, следующего за отчетным (например, проценты за апрель уплачиваются 8 мая).

Вариант 2: Продать машину, приобретенную в марте 2023.

Вариант 3: Получить займ от работодателя с процентной ставкой 3% годовых. Проценты начисляются ежемесячно и уплачиваются на седьмой день месяца, следующего за отчетным (например, проценты за апрель уплачиваются 7 мая).

Задание: Определите соответствующие доходы/расходы (если таковые имеются), понесенные в марте и апреле 2024 года в целях налога на доходы физических лиц, сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате (если таковая имеется), для каждого из трех вариантов. Дайте соответствующие пояснения для подтверждения ваших расчетов.

Примечание: Не принимайте в расчет расходы по процентам

2. В феврале 2024 года гр-н Максимов заключил договор добровольного страхования имущества на свою дачу и оплатил страховую премию в размере 50 000 руб. В июне 2024 года на даче случилось повреждение водопровода. Страховая компания приняла иск по данному страховому случаю и выплатила страховое возмещение в размере 200 000 руб. в октябре 2024 года. Данные денежные средства поступили на счет гр-на Максимова в банке 10 октября 2024 года. Расходы на необходимые ремонтные работы были подтверждены страховым оценщиком в размере 150 000 руб. Кроме того, гр-н Максимов понес дополнительные расходы по расследованию обстоятельств возникновения страхового случая в размере 10 000 руб. (все расходы подтверждены документально).

Задание: (а) Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) для гр-на Максимова (если применимо) в отношении страхового случая. (б) Объясните, кто обязан оплатить НДФЛ, а также определите срок уплаты налога в бюджет в отношении НДФЛ, подлежащего уплате в части (а).

3. В ООО «Фортуна», российской компании, доли в уставном капитале распределены следующим образом: - 15% принадлежат российской компании ООО «Сатурн» - 65% принадлежат российской компании ООО «Звезда» -20% принадлежат иностранному юридическому лицу «Клинкер». ООО «Фортуна» 9 апреля текущего года получило займ в размере 500 млн. руб. от «Клинкер» по ставке 4% годовых. Проценты начисляются

ежемесячно, а выплачиваются на третий день по окончании соответствующего квартала, т.е. первый платеж по процентам должен быть выплачен 3 июля 2024 года. Кроме того, ООО «Фортуна» получило 9 апреля текущего года займ в размере 15 млн. руб. от ООО «Сатурн» под 12% годовых. Проценты по этому займу начисляются ежемесячно и выплачиваются на четвертый день по окончании соответствующего квартала, т.е. первый платеж должен быть осуществлен 4 июля 2024 года. В мае ООО «Фортуна» решило выплатить акционерам дивиденды общей стоимостью 7 000 000 руб. в соответствии с их долями участия. В течение 2024 года ООО «Фортуна» получила дивиденды на сумму 2 000 000 руб. от других российских компаний.

Задания:

1. Рассчитайте расходы по процентам, вычитаемые в целях исчисления налога на прибыль организаций, во втором квартале 2024 года. При ответе не используйте правила трансфертного ценообразования.

2. Дайте обоснованный ответ, будут ли проценты по займу, полученному от ООО «Сатурн», признаваться в качестве расходов, вычитаемых в целях исчисления налога на прибыль организаций у ООО «Фортуна» и, если да, то в какой сумме?

3. Рассчитайте сумму налога на доходы, подлежащую удержанию с дивидендов, выплачиваемых учредителям?

4. Гр. Иванов И.И. работает в компании «Крокус» по трудовому договору, его оклад составляет 50 000 руб. в месяц. В течение 2024 года компания предоставила работнику следующие виды доходов как в натуральной, так и в денежной форме:

- материальная помощь по заявлению – 25 000 руб.; - участие в профессиональном семинаре в Москве -15 000 руб.;
- годовое добровольное медицинское страхование в размере 40 000 руб.;

- возмещение расходов на мобильную связь -58 000 руб. с НДС, в том числе 85% этих расходов носили деловой характер; - возмещение уплаченных процентов по ипотеке – 25 000 руб.;

- взносы в негосударственный пенсионный фонд, уплаченные компанией – 45 000 руб.

Задание: 1. Рассчитайте налоговую базу для страховых взносов во внебюджетные фонды в 2024 г. в отношении гр. Иванова И.И. Укажите отчетный и расчетный периоды для страховых взносов во внебюджетные фонды. Примечание: При ответе все виды доходов, освобожденные от страховых взносов во внебюджетные фонды, необходимо перечислить с учетом использования символа «0» (ноль).

5. Гр. Петрова А.И. занимается художественным оформлением детских книг. В марте 2024 года она получила вознаграждение в размере 300 000 руб. по авторскому договору. Расходы, которые она понесла по данному договору, составили 130 000 руб.

Задание: Рассчитайте налоговую базу для страховых взносов во внебюджетные фонды и их сумму, подлежащую уплате по авторскому договору.

6. Виктория работает внештатным ландшафтным дизайнером, замужем, является мамой двоих детей – сына 15 лет и дочери -12 лет. Вознаграждение до удержания налога, полученное Викторией в течение 2023 года, представлено ниже с разбивкой по месяцам (в руб.):

Январь – 50 000

Февраль – 70 000

Март – 100 000

Апрель – 100 000

Май – 90 000

Итого за год – 1 120 000

В течение 2023 года Виктория уплатила 30 000 руб. за личные курсы повышения квалификации образовательной организации, имеющей соответствующую лицензию. Другие фактические расходы Виктории за 2023 год, подтвержденные первичными документами, составили 250 000 руб.

В августе 2023 года супруг Виктории – Владимир уплатил 80 000 руб. из общей суммы 100 000 руб. за годовое обучение сына в специализированной школе Финансового университета. Оставшуюся часть суммы уплатила Виктория. Владимир заявил максимально возможную сумму вычета на обучение в отношении понесенных расходов на обучение со своей стороны.

В сентябре 2023 года Виктория и ее супруг приобрели квартиру для своей семьи стоимостью 12 000 000 руб. Свидетельство на право собственности на новую квартиру получено в ноябре, совместная собственность разделена между всеми членами семьи в равных долях. Виктория и Владимир решили, что Владимир заявит имущественный вычет на себя и детей в отношении всех расходов и процентов, а Виктория – только в отношении собственной доли.

Покупка квартиры финансировалась за счет ипотечного займа в размере 4 000 000 руб. полученного Владимиром у работодателя. В 2023 году Виктория и Владимир уплатили 45 000 руб. в качестве процентов по данному займу. Виктория ранее не использовала право на имущественный вычет.

Задания:

1. Произведите окончательный расчет по налогу на доходы физических лиц для Виктории (сумма к доплате или возмещению) по предоставлению налоговой декларации за 2023 год. Примечание: показать отдельно все суммы заявленных налоговых вычетов. Страховые взносы не учитывать

2. Определите, как изменится ответ, если Виктория уплатила в 2023 году 35 000 руб. за обучение своей дочери в специализированной художественной школе, имеющей соответствующую лицензию

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету ПК-2,ПКН-7

1. Воздействие прямых и косвенных налогов на предпринимательскую деятельность организаций.
2. Налоговая нагрузка: алгоритм расчета, влияние на предпринимательскую активность организации.
3. Налоговый потенциал организации: понятие, методика расчета, отличительные особенности от понятия «налоговая нагрузка».
4. Содержание и взаимосвязь экономических понятий «налоговая политика государства», «налоговое администрирование», «налоговая политика организации» и «налоговые риски организации».
5. Условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. Целесообразность использования налогоплательщиками права на налоговое освобождение.
6. Налоговые вычеты по НДС: экономическое содержание и условия применения.
7. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС: актуальные проблемы и пути их решения.
8. НДС, подлежащий восстановлению: влияние на финансовые показатели деятельности организации.
9. Тенденции и основные направления совершенствования налогообложения НДС.
10. Налог на прибыль организаций и его роль в стимулировании экономического роста.
11. Доходы организации: их состав, классификация, роль в формировании налоговой базы налога на прибыль организаций.
12. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, их экономическое содержание.

13. Расходы организации: классификация, оценка влияния на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
14. Проблемы и пути совершенствования налогообложения прибыли.
15. Амортизационная политика: влияние на формирование расходов организации для налогообложения прибыли.
16. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговая база, проблемы исчисления и взимания, пути их решения.
17. Перспективы развития имущественного налогообложения организаций.
18. Сравнительная оценка определения доходов и расходов кассовым методом и методом начисления в налогообложении прибыли с целью увеличения финансовых ресурсов организаций.
19. Анализ дискуссионных вопросов и практических ситуаций о признании обоснованности расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли организаций.
20. Налоговая нагрузка: сравнение научных подходов к методике определения.

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

ПК-2, ПКН-7

1. Охарактеризуйте налоговые вычеты при исчислении НДС: экономическое содержание, условия и порядок их применения.
2. Раскройте порядок определения места реализации товаров, работ, услуг (ТРУ) для целей налогообложения НДС.
3. Раскройте порядок восстановления НДС: при передаче имущества в уставный капитал организации, при переходе на специальный налоговый режим.
4. Раскройте особенности определения налоговой базы по акцизам при применении комбинированных налоговых ставок.

5. Сформулируйте алгоритм определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.

6. Выявите сферу применения и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения организаций (УСН).

7. Раскройте порядок налогообложения при применении Автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН).

8. Охарактеризуйте патентную систему налогообложения (ПСН): основания для перехода на ПСН, ограничение по видам экономической деятельности.

9. Сформулируйте особенности применения индивидуальными предпринимателями налога на профессиональный доход (НПД).

10. Докажите влияние порядка и сроков уплаты налога на прибыль организаций на финансовые потоки организации.

11. Выявите экономическую природу и правовую конструкцию налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ).

12. Оцените преимущества и недостатки патентной системы налогообложения.

13. Выявите особенности отражения в составе затрат отдельных видов расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.

14. Выявите особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

15. Охарактеризуйте способы урегулирования международного двойного налогообложения.

16. Раскройте сущность и влияние трансфертного ценообразования на показатели финансово-хозяйственной деятельности организации.

17. Оцените правила тонкой капитализации для расчета налога на прибыль организаций.

18. Раскройте налоговые вычеты по акцизам: экономическое содержание, условия и порядок их применения.

19. Раскройте особенности применения ставки акциза в размере 0 руб. за 1 л. безводного этилового спирта.

20. Раскройте состав нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организаций: представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное страхование работников.