

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**  
Налогообложение и налоговые риски

**Код модуля**  
1150249(2)

**Модуль**  
Финансовая безопасность экономических  
субъектов

**Екатеринбург**

Оценочные материалы составлены автором(ами):

<b>№ п/п</b>	<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Ученая степень, ученое звание</b>	<b>Должность</b>	<b>Подразделение</b>
1	Майбуров Игорь Анатольевич	доктор экономических наук, профессор	Заведующи й кафедрой	финансового и налогового менеджмента

**Согласовано:**

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

**Авторы:**

## 1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ **Налогообложение и налоговые риски**

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	3	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Экзамен	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1
		Научный доклад/доклад	1
		Кейс-анализ	1

## 2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ **Налогообложение и налоговые риски**

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-4 -Способен организовать разработку и использование методической базы для осуществления внутреннего финансового контроля деятельности экономических субъектов (Государственный аудит)	3-1 - Объяснять терминологические понятия финансово-экономической безопасности субъектов 3-2 - Объяснять принципы оценки финансово-экономической безопасности субъектов 3-3 - Интерпретировать методологические основы анализа и оценки финансово-экономической безопасности экономических субъектов 3-4 - Идентифицировать современные проблемы в области финансового контроля	Домашняя работа Кейс-анализ Контрольная работа Лекции Научный доклад/доклад Практические/семинарские занятия Экзамен

	<p>П-1 - Разрабатывать методику проведения и организации мероприятий, направленных на реализацию финансового контроля</p> <p>П-2 - Осуществлять поиск необходимой финансовой информации для осуществления финансового контроля различных субъектов и ее интерпретацию</p> <p>П-3 - Формировать аналитические материалы по результатам внутреннего финансового контроля</p> <p>П-4 - Выявлять признаки коррупционной составляющей в деятельности организаций</p> <p>У-1 - Определять, классифицировать и оценивать угрозы и вызовы финансовой безопасности страны</p> <p>У-2 - Разрабатывать и организовывать мероприятия по предотвращению угроз и снижению степени опасности выявленных угроз</p> <p>У-3 - Анализировать последствия реализации угроз финансовой безопасности на различные сферы общественной жизни</p> <p>У-4 - Выбирать и оценивать мероприятия по предотвращению и нейтрализации коррупционных рисков</p> <p>У-5 - Выявлять причины и условия, способствующие совершению правонарушений и преступлений в профессиональной сфере и предлагать мероприятия по их устранению</p>	
<p>ПК-10 -Способен применять знания в области финансового законодательства Российской Федерации, трудового законодательства</p>	<p>З-1 - Перечислять основные нормативно-правовые документы в сфере регулирования экономической и финансовой деятельности</p> <p>З-2 - Излагать содержание основных нормативно-</p>	<p>Домашняя работа          Кейс-анализ          Контрольная работа          Лекции          Научный доклад/доклад          Практические/семинарские занятия</p>

<p>Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о корпоративном управлении (Государственный аудит)</p>	<p>правовых документов в сфере регулирования экономической и финансовой деятельности, объяснять особенности их применения в разных сферах профессиональной деятельности  З-3 - Сформулировать содержание понятийно-категориального аппарата, основные законы юридической науки в профессиональной деятельности  П-1 - Осуществлять обоснованный анализ влияния нормативно-правовой базы на хозяйственную деятельность субъекта  У-1 - Оценивать юридические условия и последствия принимаемых экономических решений  У-2 - Толковать и применять нормативные правовые акты оценивать юридические условия и последствия принимаемых экономических решений</p>	<p>Экзамен</p>
<p>ПК-4 -Способен принимать обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (Финансовый контроль и консалтинг)</p>	<p>З-3 - Объяснять особенности управления систематическими и не систематическими рисками  П-1 - Осуществлять выбор и применять на практике методики и инструментарий принятия управленческих решений в условиях риска  У-1 - Выбирать и определять стратегические и тактические методы управления финансовыми ресурсами и финансовой безопасностью различных субъектов экономики  У-2 - Оценивать последствия принимаемых решений в отношении риска</p>	<p>Домашняя работа  Кейс-анализ  Контрольная работа  Лекции  Научный доклад/доклад  Практические/семинарские занятия  Экзамен</p>
<p>ПК-5 -Способен применять методы планирования, анализа выполнения</p>	<p>З-1 - Характеризовать основные методы планирования деятельности субъекта,</p>	<p>Домашняя работа  Кейс-анализ  Контрольная работа  Лекции</p>

планов и программ, определения их экономической эффективности (Финансовый контроль и консалтинг)	определять особенности их применения П-1 - Разрабатывать методики оценивания эффективности плановых решений и фактической деятельности субъекта У-3 - Формулировать рекомендации по совершенствованию работы субъекта и оценивать их эффективность	Научный доклад/доклад Практические/семинарские занятия Экзамен
--	--	--

### 3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

#### 3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

<b>1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.7</b>		
<b>Текущая аттестация на лекциях</b>	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<i>домашняя работа</i>	8	50
<i>научные доклады</i>	9	50
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4</b>		
<b>Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен</b>		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6</b>		
<b>2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.3</b>		
<b>Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях</b>	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<i>контрольная работа</i>	7	50
<i>кейс-анализ</i>	6	50
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям – 1</b>		
<b>Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – нет</b>		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – не предусмотрено</b>		
<b>3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – не предусмотрено</b>		
<b>Текущая аттестация на лабораторных занятиях</b>	<b>Сроки – семестр,</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>

	учебная неделя	
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям -не предусмотрено</b>		
<b>Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям –нет</b> <b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено</b>		
<b>4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено</b>		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено</b>		
<b>Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет</b> <b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено</b>		

### 3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<b>Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено</b>		
<b>Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено</b>		

## 4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

### Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.

Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения. Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

### Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)				
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристика уровня
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

## 5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

### 5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

#### 5.1.1. Лекции



Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

### 5.1.2. Практические/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. Налог как экономическая и правовая категория
2. Налоговая система государства и налоговое администрирование
3. Федеральные налоги
4. Региональные налоги
5. Местные налоги
6. Специальные налоговые режимы
7. Понятие налоговых рисков. Критерии риска при планировании налоговых проверок
8. Влияние цифровизации на налоговое администрирование и налоговый контроль

Примерные задания

Занятия проводятся в форме устного обсуждения подготовленных докладов студентов по теме занятия, а также разбора кейсовых ситуаций по этой тематике

Примерные вопросы для подготовки к практическим/семинарским занятиям по теме 1.

1. Социально-экономическая сущность налогов. Понятие "налог" и "сбор"
2. Функции налогов. Обязательные и факультативные элементы налогов
3. Классификации налогов. Виды налогов и сборов современной России
4. Налоговые льготы: понятие и классификации

Примерные вопросы для подготовки к практическим/семинарским занятиям по теме 2.

1. Налоговая система: понятие и теоретические характеристики
2. Налоговое администрирование: понятие и сущность
3. Налоговые органы как центральное звено налоговых администраций

Примерные вопросы для подготовки к практическим/семинарским занятиям по теме 3.

1. Налог на добавленную стоимость: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
2. Акцизы: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
3. Налог на доходы физических лиц: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
4. Налог на прибыль организаций: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
5. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой

Примерные вопросы для подготовки к практическим/семинарским занятиям по теме 4.

1. Транспортный налог: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
2. Налог на игорный бизнес: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
3. Налог на имущество организаций: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой

Примерные вопросы для подготовки к практическим/семинарским занятиям по теме 5.

1. Земельный налог: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
2. Налог на имущество физических лиц: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой

Примерные вопросы для подготовки к практическим/семинарским занятиям по теме 6.

1. Упрощенная система налогообложения
2. Патентная система налогообложения

Примерные вопросы для подготовки к практическим/семинарским занятиям по теме 7.

1. Рискоориентированный подход в реализации налогового контроля
2. Выбор налогоплательщиков с высоким уровнем риска. Критерии выбора
3. Налоговая нагрузка как критерий самостоятельной оценки рисков

Примерные вопросы для подготовки к практическим/семинарским занятиям по теме 8.

1. Использование современных цифровых технологий в налоговом контроле
2. Автоматизированная система контроля АСК НДС-2
3. Автоматизированная система АИС Налог 3

LMS-платформа – не предусмотрена

## **5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля**

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

### **Базовый**

#### **5.2.1. Контрольная работа**

Примерный перечень тем

1. Налогообложение и налоговые риски

Примерные задания

1. Определите сумму НДС к уплате в бюджет исходя из следующих данных: таможенная стоимость партии автомобилей, ввозимых из Германии на территорию РФ составила 15 000 000 руб. (10 автомобилей Ауди, мощность двигателя каждого автомобиля 170 л.с.); ставка акциза – 472 руб. за 1 л.с.; ставка НДС – 20%; таможенные пошлины – 1500 000 руб. Ответ дать в полных рублях без копеек.

2. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую к уплате ликероводочным заводом в расчете на одну бутылку водки емкостью 0,5 л. и крепостью 40°. Налоговые ставки на 2020 г. установлены следующие. Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 % - 544 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре. Ответ дать в руб. (копейки округлять по правилам округления: до 50 коп. в меньшую сторону, от 50 коп. до 99 коп. в большую сторону)

3. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за календарный год из заработной платы работницы, имеющей троих детей (с супругом) в возрасте до 18 лет, если ее доходы по месяцам составили, руб.:

январь – 40000; февраль – 40000; март – 40000; апрель – 40000;  
май – 45000; июнь – 45000; июль – 45000; август – 45000;  
сентябрь – 50000; октябрь – 50000; ноябрь – 50000; декабрь – 50000.

Ответ дать в полных рублях без копеек.

4. Предприятие для целей налогообложения определяет доходы и расходы по методу начислений. В течение выручка за реализованную продукцию в сумме 591 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%). В течение этого же периода на предприятии были произведены следующие расходы: начислена заработная плата сотрудникам в сумме 120 тыс. руб.; начислены взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в сумме 36 тыс. руб.; отпущено в производство сырья на сумму 250 тыс. руб. (без НДС); начислены амортизационные отчисления в сумме 25 тыс. руб.; оплачены оказанные транспортные расходы по доставке товаров в сумме 24 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%); перечислен в бюджет штраф за нарушение сроков уплаты налогов в сумме 5 тыс. руб. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за отчетный период исходя из фактически полученной прибыли.

5. Организация осуществляет добычу и реализацию нефти. В январе 2020 г. ею было добыто и реализовано 500 т нефти. Средняя цена нефти сорта Urals составила в январе 70\$ за баррель. Среднее значение курса \$ США к рублю РФ за январь составило 65 руб./\$. Степень выработанности участка недр – 0,9; КНДПИ=559; значения других корректирующих коэффициентов равны 1, а значения КАБДТ и КМАН равны 0. Определить сумму НДС, подлежащего уплате за январь.

6. Исчислить транспортный налог для автомобиля Skoda Octavia мощность которого 150 лошадиных сил. Автомобиль был зарегистрирован в Екатеринбурге и поставлен на учет 6 мая 2019 года. Налоговая ставка установлена законом Свердловской области от 29.11.2002 №43-ОЗ: Автомобили легковые свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно – 9,4 руб./л.с. Исчислить сумму транспортного налога за год.

7. В декабре 2018 г. организация приобрела основное средство по цене 720 тыс. рублей (в т.ч. НДС-20%) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев. Ставка налога на имущество – 2,2%.

Справочно: рассчитайте сумму авансового платежа за I квартал и I полугодие 2019 года. Определите сумму налога на имущество организаций за налоговый период 2019 г. и впишите ответ в рублях.

LMS-платформа – не предусмотрена

### 5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Анализ функционирования налога (по выбору студента) в налоговой системе РФ и сопряженные с ним налоговые риски

Примерные задания

Общая направленность домашней работы состоит в самостоятельной подготовке аналитического материала по выбранному налогу и налоговым рискам, присущим данному налогу. Выбор налога для анализа осуществляется студентом в инициативном порядке. Домашняя работа представляется в форме аналитического обзора, выполненного в формате WORD и объемом не менее 12 стр. Рекомендуемая структура домашней работы:

- Титул
- Введение
- Обзор основных элементов выбранного налога
- Специфические особенности налогового администрирования выбранного налога
- Структура налоговых поступлений и анализ фискальной значимости данного налога
- Анализ налоговых рисков по выбранному налогу
- Заключение
- Список использованных источников

LMS-платформа – не предусмотрена

### **5.2.3. Научный доклад/доклад**

Примерный перечень тем

1. Социально-экономическая сущность налогов. Понятие "налог" и "сбор"
2. Функции налогов. Обязательные и факультативные элементы налогов
3. Классификации налогов. Виды налогов и сборов современной России
4. Налоговые льготы: понятие и классификации
5. Налоговая система: понятие и теоретические характеристики
6. Налоговое администрирование: понятие и сущность
7. Налоговые органы как центральное звено налоговых администраций
8. Налог на добавленную стоимость: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
9. Акцизы: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
10. Налог на доходы физических лиц: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
11. Налог на прибыль организаций: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
12. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
13. Транспортный налог: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
14. Налог на игорный бизнес: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
15. Налог на имущество организаций: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой
16. Земельный налог: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой

17. Налог на имущество физических лиц: основные элементы налога, риски, связанные с его исчислением и уплатой

18. Упрощенная система налогообложения

19. Патентная система налогообложения

20. Рискоориентированный подход в реализации налогового контроля

21. Выбор налогоплательщиков с высоким уровнем риска. Критерии выбора

22. Налоговая нагрузка как критерий самостоятельной оценки рисков

23. Использование современных цифровых технологий в налоговом контроле

24. Автоматизированная система контроля АСК НДС-2

25. Автоматизированная система АИС Налог 3

Примерные задания

Доклад представляет собой устное сообщение по выбранной теме на 7 - 10 минут, доклад должен сопровождаться демонстрационными слайдами, иллюстрирующими основные тезисы доклада. Заслушанные доклады подлежат устному обсуждению со студентами группы в рамках семинарских занятий

LMS-платформа – не предусмотрена

#### 5.2.4. Кейс-анализ

Примерный перечень тем

1. Налогообложение и налоговые риски

Примерные задания

1. На основе следующих данных определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

1) объем оказанных услуг за период 3600 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%). Оплачено покупателем 2400 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%);

2) реализованы материалы на сумму 200 тыс. руб. плюс НДС (20%). Оплата поступила полностью;

3) поступил на расчетный счет аванс в размере 1200 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%);

4) приобретены основные средства на сумму 1400 тыс. руб. плюс НДС (20%). В отчетном периоде объект введен в эксплуатацию, но оплачен на 75%;

5) закуплены товары для продажи на сумму 2100 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%). Оплата поставщику произведена полностью. Из закупленной партии реализовано товаров на сумму 1500 тыс. руб. с торговой надбавкой 25% плюс НДС (20%). Покупателем произведена оплата в размере 75%;

6) оплачен счет транспортной компании за оказанные транспортные услуги на сумму 120 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 20%).

2. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую к уплате ликероводочным заводом в расчете на одну бутылку водки емкостью 0,25 л. и крепостью 50°. Налоговые ставки на 2020 г. установлены следующие. Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 % - 544 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре. Ответ дать в руб. (копейки округлять по правилам округления: до 50 коп. в меньшую сторону, от 50 коп. до 99 коп. в большую сторону)

3. Организация приобрела объект основных средств за 120 тыс. руб., в т.ч. НДС-20%. Дополнительные расходы по его доставке и монтажу составили 48 тыс. руб., в т.ч. НДС-

20%. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу. Установлен срок полезного использования объекта – 20 мес. Рассчитайте ежемесячную величину амортизационных отчислений. Ответ дать в рублях.

4. В налоговом периоде доходы организации от реализации составили 10 млн руб., реализационные расходы 6 млн руб., внереализационные доходы 2 млн руб., а внереализационные расходы 1 млн руб. Кроме того, организация имела в прошлом налоговом периоде убыток в размере 1 млн руб. Рассчитайте сумму налога на прибыль к уплате по итогам налогового периода. Ответ дайте в рублях.

5. ООО «Тайп» имеет в собственности участок на территории муниципального образования (г. Екатеринбург). На этой земле расположены здание офиса и производственные помещения. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2020 составляет 3 000 000 руб. Согласно положению Решения Екатеринбургской Государственной Думы от 22.11.2005 № 14/3 «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории муниципального образования «город Екатеринбург» (с изменениями на 28 апреля 2020 года) ставка для прочих земельных участков – 1,5%. Определите сумму земельного налога за первый квартал в рублях.

6. Выручка организации ООО «Виктория» за 2019 год составила 18 000 000 руб. В организации работают 12 сотрудников с постоянной зарплатой. Сумма уплаченных страховых взносов за налоговый период составила 864 000 рублей. Объект налогообложения – «доходы». Рассчитать сумму налога по УСН за налоговый период в рублях при ставке 6%.

7. Малое предприятие применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Его доходы за прошлый год составили 1600 тыс. руб., а расходы – 1100 тыс. руб. Определите сумму единого налога в рублях за прошлый год при ставке налога 15%.

LMS-платформа – не предусмотрена

### **5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля**

#### **5.3.1. Экзамен**

Список примерных вопросов

1. Понятие и роль налогов
2. Виды налогов и их классификация
3. Основные элементы налогообложения
4. Понятие налоговой системы, ее составные элементы
5. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость
6. Порядок исчисления и уплаты акцизов
7. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц
8. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций

9. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых
  10. Порядок исчисления и уплаты водного налога
  11. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
  12. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины
  13. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций
  14. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога
  15. Порядок исчисления и уплаты земельного налога
  16. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц
  17. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора
  18. Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения
  19. Специальные налоговые режимы: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
  20. Специальные налоговые режимы: система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
  21. Патентная система налогообложения
  22. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование
  23. Понятие и виды налоговых рисков на макро- и микроуровне
  24. Причины возникновения налоговых рисков на макро- и микроуровне
  25. Управление налоговыми рисками на макро- и микроуровне
  26. Методы снижения налоговых рисков на макро- и микроуровне
- LMS-платформа – не предусмотрена

#### **5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности**

Направления воспитательной деятельности сопрягаются со всеми результатами обучения компетенций по образовательной программе, их освоение обеспечивается содержанием всех дисциплин модулей.