

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**  
Налоги с юридических лиц

**Код модуля**  
1161725(1)

**Модуль**  
Таможенные и налоговые платежи

**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<br>Анатольевич   | доктор<br>экономических<br>наук, профессор   | Заведующи<br>й кафедрой | финансового и<br>налогового<br>менеджмента |
| 2            | Пархоменко Михаил<br>Борисович  | без ученой<br>степени, без<br>ученого звания | Доцент                  | финансового и<br>налогового<br>менеджмента |
| 3            | Ядренникова Елена<br>Викторовна | кандидат<br>экономических<br>наук, доцент    | Доцент                  | финансового и<br>налогового<br>менеджмента |

**Согласовано:**

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

## 1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ **Налоги с юридических лиц**

|    |                                      |  |   |
|----|--------------------------------------|--|---|
| 1. | Объем дисциплины в зачетных единицах | 3  |   |
| 2. | Виды аудиторных занятий              | Лекции<br>Практические/семинарские занятия |   |
| 3. | Промежуточная аттестация             | Экзамен                                    |   |
| 4. | Текущая аттестация                   | Контрольная работа                         | 1 |
|    |                                      | Домашняя работа                            | 1 |

## 2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ **Налоги с юридических лиц**

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-6 - Владеет навыками по исчислению таможенных и налоговых платежей, контролю правильности их исчисления, полноты и своевременности уплаты, взысканию и возврату | З-3 - Объяснять понятийный аппарат таможенного и налогового обложения<br>З-4 - Интерпретировать нормативно-правовую базу, регламентирующую процедуры исчисления, уплаты и администрирования таможенных и налоговых платежей<br>П-2 - Анализировать и обобщать данные финансовой, налоговой и другой документацией хозяйствующего субъекта<br>У-1 - Рассчитывать размер налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджеты различных уровней<br>У-2 - Рассчитывать и оформлять вычеты, | Домашняя работа<br>Контрольная работа<br>Лекции<br>Практические/семинарские занятия<br>Экзамен |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | предоставляемые физическим и юридическим лицам в соответствии с налоговым законодательством<br>У-3 - Производить оценку налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта |  |
|--|--|--|

### 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>   |                                 |                              |
| Текущая аттестация на лекциях  | Сроки – семестр, учебная неделя | Максимальная оценка в баллах |
| <i>домашняя работа</i>   | 6,14                            | 100                          |
| Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4   |                                 |                              |
| Промежуточная аттестация по лекциям – <b>экзамен</b><br>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6   |                                 |                              |
| <b>2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.3</b>   |                                 |                              |
| Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях  | Сроки – семестр, учебная неделя | Максимальная оценка в баллах |
| <i>контрольная работа</i>  | 6,16                            | 100                          |
| Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям – 1   |                                 |                              |
| Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – <b>нет</b><br>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – <b>не предусмотрено</b> |                                 |                              |
| <b>3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – не предусмотрено</b>  |                                 |                              |
| Текущая аттестация на лабораторных занятиях  | Сроки – семестр, учебная неделя | Максимальная оценка в баллах |
|  |                                 |                              |
| Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям – <b>не предусмотрено</b>   |                                 |                              |
| Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – <b>нет</b><br>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – <b>не предусмотрено</b>                         |                                 |                              |

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

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

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

## 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.<br>Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения.<br>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**

| <b>Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)</b> |  |   |            |   |
|---|--|---|------------|---|
| <b>№ п/п</b>  | <b>Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)</b>             | <b>Шкала оценивания</b>                   |            |   |
|   |  | <b>Традиционная характеристика уровня</b> |            | <b>Качественная характеристика уровня</b> |
| 1.  | Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет   | Отлично<br>(80-100 баллов)                | Зачтено    | Высокий (В)                               |
| 2.  | Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения      | Хорошо<br>(60-79 баллов)                  |            | Средний (С)                               |
| 3.  | Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания   | Удовлетворительно<br>(40-59 баллов)       |            | Пороговый (П)                             |
| 4.  | Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка | Неудовлетворительно<br>(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 на добавленную стоимость. Порядок исчисления

2. Акцизы. Порядок расчета

3. Налог на прибыль организаций. Расчет налоговой базы
4. Налог на добычу полезных ископаемых. Расчет налога
5. Налог на имущество организаций

Примерные задания

1. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую к уплате табачной фабрикой в расчете на одну пачку сигарет при условии, что максимальная розничная цена по этим сигаретам установлена 200 руб. за пачку. При этом с 01.03.2023 по 31.12.2023 включительно ставка акциза на сигареты и папиросы установлена в размере 2 603 рубля за 1000 штук плюс 16 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 536 рублей за 1000 штук

2. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую к уплате ликероводочным заводом, уплачивающим авансовый платеж акциза, в расчете на одну бутылку водки емкостью 0,5 л. и крепостью 40° При этом в 2023 г. ставка акциза на спиртосодержащую продукцию составляет 613 рублей за 1 литр безводного спирта, содержащегося в подакцизном товаре. Спирт этиловый из всех видов сырья – 613 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

3. В первом квартале предприятие реализовало продукцию на сумму 3,6 млн. руб. (в т.ч. НДС – 18%). В этом же квартале предприятие получило материалы на сумму 1,2 млн. руб. (в т.ч. НДС – 20%). Оплата за материалы произведена в размере 0,6 млн. руб. (в т.ч. НДС – 20%). Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет за первый квартал (млн. руб.).

4. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (тыс. руб.), если таможенная стоимость ввозимого подакцизного товара – 600 тыс. руб., таможенные пошлины – 70 тыс. руб.; сумма акцизного налога – 30 тыс. руб.; ставка НДС - 20%.

5. Организация приобрела объект основных средств за 120 тыс. руб., в т.ч. НДС. Дополнительные расходы по его доставке и монтажу составили 36 тыс. руб., в т.ч. НДС. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу. Установлен срок полезного использования объекта – 20 мес. Рассчитайте первоначальную стоимость и ежемесячную величину амортизационных отчислений.

6. 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.

7. Организация приобрела объект основных средств за 1,2 млн. руб., в т.ч. НДС. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в четвертую амортизационную группу. Выбран нелинейный метод начисления амортизации ( в группе это один объект). Месячная норма амортизации 3,8 %. Рассчитайте амортизационную премию и ежемесячную сумму амортизации в первый месяц начисления.

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. Порядок исчисления основных налогов, взимаемых с юридических лиц

Примерные задания

1. Отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика НДС не допускается в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, в котором было предоставлено право;
- в) 12 последовательных календарных месяцев;
- г) пяти налоговых периодов

2. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) налог на добавленную стоимость не взимается;
- б) плательщиком НДС является сторона их получающая;
- в) плательщиком НДС является сторона их передающая

3. При исчислении акцизов применяются ставки:

- а) специфические;
- б) адвалорные;
- в) твердые;
- г) комбинированные.

4. Выберите товары, необлагаемые акцизами:

- а) табачные изделия;
- б) детские товары;
- в) ювелирные изделия;
- г) алкогольная продукция

5. Налоговой базой при исчислении налога на добычу полезных ископаемых является:

- а) выручка от реализации;
- б) стоимость добытых ископаемых;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) стоимость реализованных полезных ископаемых

6. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

- а) прямым;
- б) косвенным;
- в) традиционным;
- г) подушным

7. Какое имущество признается амортизируемым:

а) имущество, используемое налогоплательщиком для извлечения дохода, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.;

- б) материально-производственные запасы;
- в) основные средства, полученные в безвозмездное пользование

8. Налоговой базой по налогу на имущество организаций является:

- а) инвентаризационная стоимость имущества;
- б) остаточная стоимость имущества на конец налогового периода;
- в) рыночная стоимость имущества;
- г) среднегодовая стоимость и кадастровая имущества .

9. Применение упрощенной системы налогообложения организацией предусматривает освобождение от обязанностей по уплате:

- а) налога на прибыль, НДС;
- б) налога на прибыль, налога на имущество организаций, НДС, страховых взносов в ПФ;
- в) налога на прибыль, налога на имущество организаций, НДС;
- г) НДФЛ, НДС, налога на имущество.

LMS-платформа – не предусмотрена

### 5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Порядок исчисления основных налогов, взимаемых с юридических лиц

Примерные задания

1. Рассчитать налог на имущество организации по следующим отчетным данным за 1-й квартал: на 01.01 стоимость налогооблагаемого имущества фирмы равна 310 565 руб., на 01.02 — 278 530 руб.; на 01.03 — 269 907 руб.; на 01.04 — 235 824 руб. Ставка налога на имущество — 2%.

2. Исходя из приведенных данных за квартал, определите НДС за отчетный период.

Объем услуг, предоставленных сторонним организациям составил 480 тыс.руб, в т.ч. НДС, оплачено 360 тыс.руб.

Получены проценты по вкладу на депозитном счете – 100 тыс.руб.;

Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс.руб, в т.ч. НДС.

На расчетный счет поступил аванс – 60 тыс.руб.

Закуплен товар без оплаты для оптовой продажи на сумму 480 тыс.руб., в т.ч.НДС, реализована партия товара на 180 тыс.руб., с оптовой надбавкой 20 %.

Приобретены основные средства на 150 тыс.руб, в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, о оплачен полностью;

Доходы по аренде поступившие на расчётный счет составили 100 тыс.руб.

Погашена дебиторская задолженность покупателя, возникшая в прошлом отчетном периоде, на сумму 60 тыс.руб, в т.ч. НДС.

3. Определить сумму налога на прибыль организации за полугодие текущего года на основе следующих данных бухгалтерского учета:

Реализована готовая продукция (одежда) покупателям по свободным рыночным ценам без НДС на сумму 7 000 000 руб;

Проданы в феврале основные средства на сумму 106 200 руб. с НДС, остаточная стоимость которых на 1 марта составила 60 000 руб. Оставшийся срок амортизации – 10 месяцев;

На расчетный счет поступили штрафы от поставщиков за несоблюдение условий договоров поставки – 40 000 руб.

Учтены следующие расходы:

Выданы материалы для пошива одежды – 800 000 руб;

Начислена заработная плата – 600 000 руб;

Произведены отчисления во внебюджетные фонды (исчислить самостоятельно);

Транспортные и коммунальные услуги на сумму 350 000 руб. (без НДС);

Представительские расходы – 52 000 руб. без учета НДС;

Расходы по добровольному медицинскому страхованию – 40 000 руб.

LMS-платформа – не предусмотрена

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

#### **5.3.1. Экзамен**

Список примерных вопросов

1. Понятие налоговой системы, ее основные элементы и экономические характеристики
2. Система налогов и сборов Российской Федерации, ее характеристика и структура
3. Порядок установления налогов и сборов. Федеральные, региональные и местные налоги
4. Добавленная собственность: понятие, экономическая сущность, методы исчисления
5. Плательщики НДС, условия освобождения от обязанностей плательщика НДС
6. Объект обложения НДС, операции, не подлежащие налогообложению
7. Условия признания территории РФ местом реализации товаров, работ, услуг
8. Налоговая база по НДС и ее определение при реализации товаров, работ, услуг на территории РФ и при ввозе товаров на таможенную территорию
9. Виды налоговых ставок, используемых при исчислении НДС
10. Особенности нулевой ставки и условия предоставления налогового вычета при ее применении
11. Определение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет
12. Понятие налоговых вычетов и условия, необходимые для принятия НДС к вычету
13. Сроки и порядок уплаты НДС в бюджет. Счет-фактура: понятие, назначение и сроки оформления
14. Порядок возмещения НДС налогоплательщику из бюджета
15. Экономическая сущность и законодательная база акцизов, их роль как разновидности косвенных налогов
16. Плательщики акцизов. Регистрация отдельных категорий налогоплательщиков акцизов. Свидетельство о регистрации плательщика акциза
17. Виды подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению
18. Налоговая база по акцизам, порядок ее определения. Налоговый период
19. Налоговые ставки акцизов. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты и порядок их применения

20. Плательщики налога на прибыль. Организации, не являющиеся плательщиками налога на прибыль
  21. Объект налогообложения прибыли, его виды для разных категорий налогоплательщиков
  22. Порядок определения доходов и их классификация. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли
  23. Расходы и их классификация, состав расходов, связанных с производством и реализацией продукции
  24. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль
  25. Методы и порядок расчета сумм амортизации при обложении прибыли
  26. Порядок признания и определения доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе обложения прибыли
  27. Методы и порядок расчета сумм амортизации при обложении прибыли
  28. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль
  29. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей
  30. Налоговый учет, его назначение и содержание
  31. Налог на добычу полезных ископаемых, его содержание и назначение
  32. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых, особенности их постановки на учет.
  33. Налоговая база, налоговой период и налоговые ставки НДС
  34. Порядок исчисления НДС и сроки
  35. Водный налог: понятие, назначение и основные элементы налога, особенности исчисления и уплаты
  36. Платежи за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов и их особенности
  37. Государственная пошлина и ее виды. Плательщики, льготы, ставки и порядок уплаты
  38. Налог на имущество организаций, его основные элементы
  39. Расчет среднегодовой стоимости имущества организаций и суммы налога
  40. Льготы по налогу на имущество организаций, порядок и сроки уплаты в бюджет
  41. Земельный налог, особенности его исчисления и уплаты организациями
  42. Единый сельскохозяйственный налог, порядок перехода на ЕСХН, особенности его исчисления и уплаты
  43. Упрощенная система налогообложения, порядок и условия перехода на УСН, особенности исчисления и уплаты
- LMS-платформа – не предусмотрена

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

| Направление воспитательной деятельности | Вид воспитательной деятельности   | Технология воспитательной деятельности | Компетенция | Результаты обучения | Контрольно-оценочные мероприятия      |
|---|-----------------------------------|--|-------------|---------------------|---------------------------------------|
| Профессиональное воспитание             | учебно-исследовательская, научно- | Технология самостоятельной работы      | ПК-6        | П-2                 | Домашняя работа<br>Контрольная работа |

|  |                       |  |  |  |         |
|--|-----------------------|--|--|--|---------|
|  | исследовательск<br>ая |  |  |  | Экзамен |
|--|-----------------------|--|--|--|---------|