Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гриб Владислав Валерьевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 12.09.2026 10:20:27
Уникальный программный ключ:
637517d24e103c3db032acf37e839d98ec1c5bb2f5eb89c29abfcd7f4398544

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ, ЛИДЕРСТВА И МЕНЕДЖМЕНТА

УТВЕРЖДАЮ
Директор Международного института инновационной экономики, лидерства и менеджмента
_____ А. А. Панарин
«17» декабря 2025г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине:
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент
(уровень бакалавриата)

Направленность/профиль:
«Управление малым и средним бизнесом»

Формы обучения: очная, заочная

Москва

Фонд оценочных средств для дисциплины «Налоги и налогообложение». Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль): «Управление малым и средним бизнесом» / А.А. Шестемиров. – М.: ИМПЭ им. А.С. Грибоедова

Фонд оценочных средств является неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины.

Разработчик: А.А Шестемиров

Заведующий кафедрой _____/Л.И. Гончарова

1. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Настоящий Фонд оценочных средств (ФОС) является неотъемлемым приложением к рабочей программе дисциплины (РПД) «Налоги и налогообложение». На данный ФОС распространяются все реквизиты утверждения, представленные в РПД по данной дисциплине.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Для определения качества освоения обучающимися учебного материала по дисциплине используются следующие оценочные средства:

№ п/п	Оценочное средство	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	**Тестирование**	Вид контроля, позволяющий оценить изученный теоретический материал.	Вопросы для проведения тестирования
2	**Практические задания**	Вид контроля, позволяющий оценить умение обучающегося применять осваиваемую компетенцию в практических ситуациях и при решении производственных задач	Задания к практическому занятию
3	**Контрольная работа**	Вид контроля, позволяющий определить результат освоения компетенций по дисциплине в рамках рассматриваемой темы, оцениваемый с помощью соответствующих индикаторов достижения компетенций	Задания контрольной работы
4	**Самостоятельная работа**	Вид контроля, позволяющий оценить проработку теоретического материала, изучение рекомендуемой литературы, выполнение практико-ориентированных заданий (заполнение таблиц, проведение сравнительного анализа, составление схем и др.), решение практических задач, создание презентаций, написание рефератов, подборку нормативного и иного материала и выполнение других заданий	Задания самостоятельной работы
5	**Курсовая работа**	Вид контроля, позволяющий выявить степень владения базовыми знаниями, умениями и навыками, необходимыми для обучения, и определить уровень владения новым материалом	Индивидуальные задания (темы) для курсовой работы
6	**Зачет/Зачет с оценкой/Экзамен**	Вид контроля, позволяющий выявить степень овладения знаниями, умениями и навыками, необходимыми для дальнейшего освоения образовательной программы подготовки	Вопросы для подготовки к зачету/зачету с оценкой/экзамену

3. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЕ

3.1. Сопроводительная информация.

Разработчик	А.А Шестемиров
Кафедра	Инновационного менеджмента и предпринимательства
Наименование дисциплины	Налоги и налогообложение
Факультет / институт	Международный институт инновационной экономики, лидерства и менеджмента
Направление подготовки / специальность	38.03.02 Менеджмент
Количество вопросов в оценочных заданиях (диапазон)	25-50
Общее время тестирования (мин)	90 мин
Общее количество вопросов/заданий в ФОС	50
Размещенность на сайте Университета примерного перечня вопросов, заданий ФОС – для подготовки обучающихся к прохождению оценки (да / нет)	*Да*

3.2. Характеристика оцениваемых компетенций.

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ОПК-4.	Способен выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности организаций.	**ИОПК-4.1.** Знает методами выявления и оценки новых рыночных возможностей, разработки бизнес-планов создания и развития новых направлений деятельности организаций. **ИОПК-4.2.** Умеет выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности организаций **ИОПК-4.3.** Владеет навыками и методами выявления и оценки новых рыночных возможностей, разработки бизнес-планов создания и развития новых направлений деятельности организаций.
ПК- 1.	Способен разрабатывать должностные инструкции сотрудников, внутренние стандарты профессиональной деятельности, требования профессиональной этики	**ИПК-1.1 Знать:** Основы налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации **ИПК-1.2 Уметь:** Разрабатывать регламенты, определяющие работу структурного подразделения внутреннего контроля, с учетом требований нормативной базы экономического субъекта **ИПК-1.3 Владеть:** Навыками разработки должностных инструкций сотрудников, внутренних стандартов профессиональной деятельности, требований профессиональной этики

4.ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

№ п/п	Код компетенции, наименование компетенции	Наименование индикатора компетенций	Задания
1	ОПК-4 Способен выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности организаций.	ИОПК-4.1. Знает методами выявления и оценки новых рыночных возможностей, разработки бизнес-планов создания и развития новых направлений деятельности организаций.	1. Налогоплательщик — это лицо, которое - *Ответ: которое обязано уплачивать налоги и сборы в соответствии с законодательством. Это может быть физическое лицо (гражданин), юридическое лицо (организация, предприятие), индивидуальный предприниматель или самозанятый.* 2. Перечислите коэффициенты, которые применяются при исчислении транспортного налога - *Ответ: 1,1 1,3 1,5 2 3* 3. Перечислите объекты налогообложения по налогу на имущество организаций *Ответ: объект налогообложения – недвижимость (здания, строения, сооружения, объекты незавершенного строительства, жилые и нежилые помещения, единые недвижимые комплексы, предприятия, машино-места, инженерно-технические сети, неотделимые улучшения, вентиляция, трубопроводы и другие объекты, являющиеся неотъемлемой частью недвижимости, воздушные суда, подлежащие государственной регистрации).* 4. Укажите размер минимального налога по УСН *Ответ: 1% от доходов за год* 5. Укажите налоговую базу и налоговый период по земельному налогу *Ответ: Налоговой базой выступает кадастровая стоимость объекта (КС) самого земельного участка, установленная на момент начала налогового периода. В соответствии со ст 391 НК РФ, налоговый период начинается с первого января.*

			6. Укажите плательщиков ПСН и величину налоговой ставки *Ответ: Налогоплательщиками ПСН согласно статье 346.44 НК РФ признаются ИП, перешедшие на ПСН в порядке, установленном главой 26.5 НК РФ.* 7. Перечислите все налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, которые установлены российским налоговым законодательством *Ответ: Объект налогообложения — прибыль юрлица (ст. 247 НК РФ), то есть разница между его доходами и расходами. Если доходы выше расходов — появляется обязанность платить налог на прибыль. Налоговая база — денежное выражение прибыли (ст. 274 НК РФ).*
		ИОПК-4.2. Умеет выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности организаций	1. Иванов И.И. в 2023 году получил квартиру в Москве от бабушки в наследство, она стоит 10 млн. рублей. Сколько он будет платит налог на имущество физических лиц? *Ответ: Иванов И.И. будет платить налог на имущество физических лиц в размере 10 000 рублей (10 млн. рублей * 0,1%).* 2. Укажите условие, при котором по транспортному налогу применяется корректирующий коэффициент - *Ответ: Стоимость легкового автомобиля от 3 000 000 до 5 000 000 – коэффициенты от 1,1 до 1,5.* *Стоимсоть автомобиля от 5 000 000 до 10 000 000 – коэффициент 2.* *Стоимость от 10 000 000 и выше – коэффициент 3.* 3. Организация приобрела и оприходовала основное средство 22 февраля текущего года. Счет–фактура получен 17 марта, оформлен правильно. Основное средство полностью оплачено в марте, введено в эксплуатацию в мае. В каком налоговом периоде организация может принять к вычету НДС по приобретенному основному средству *Ответ: Организация может принять к вычету НДС по приобретенному основному средству в налоговом периоде, в котором оно было введено в эксплуатацию, то есть в мае.*

			4. По земельному налогу для отдельных категорий налогоплательщиков налоговая база может быть уменьшена на сумму - *Ответ: В соответствии со статьей 391 НК РФ уменьшить налоговую базу на 10 000 рублей в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении, имеют право, в частности, инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, ветераны Великой Отечественной войны, ветераны и инвалиды боевых действий, а также пострадавшие в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС.* 5. Физическое лицо теряет право на применение по НДФЛ стандартного налогового вычета на детей с того месяца, в котором его доход (исчисленный нарастающим итогом с января месяца) превысил - *Ответ: Вычет на ребенка (детей) предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика и исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 350 000 рублей. Вычет отменяется с месяца, когда доход сотрудника превысил эту сумму.* 6. По налогу на имущество физических лиц ставка 2% установлена для следующих объектов налогообложения – *Ответ: Налоговый кодекс задает базовые ставки налогообложения для физических лиц. Они зависят от вида объекта и его стоимости. Если это жилой дом, квартира, комната или гараж — 0,1% от стоимости, прочая недвижимость — 0,5%, помещения в офисных и торговых центрах, а также объекты дороже 300 млн рублей — 2%.* 7. Укажите размеры социальных налоговых вычетов по НДФЛ – *Ответ: По расходам начиная с 2024 года сумма, которую можно получить с помощью социальных вычетов не может превышать 19,5 тыс. рублей, если вы потратили не меньше 150 тыс. рублей.*
		ИОПК-4.3. Владеет	1. Физическое лицо имеет в

		навыками и методами выявления и оценки новых рыночных возможностей, разработки бизнес-планов создания и развития новых направлений деятельности организаций.	собственности долю в квартире. Доля собственности составляет 1/3. Площадь квартиры 120 кв. м. Кадастровая стоимость квартиры 3 600 000 рублей. Физическое лицо продало квартиру 25 ноября текущего года за 6 млн. руб. Ставка налога на имущество физических лиц муниципалитетом не изменена. Определите величину НДФЛ и налога на имущество физических лиц по итогам года. Ответ: 3 600 рублей 2. Филимонов А.А. владеет однокомнатной квартирой площадью 37.7 кв.м. и кадастровой стоимостью 5750000 руб., а также строением площадью 33 кв. метров и кадастровой стоимостью 1150000 руб. Ставки налога на имущество физических лиц установлены в муниципальном образовании на уровне НК РФ. Определите сумму налога на имущество физических лиц. Ответ: 6 900 рублей 3. По какой ставке НДС облагается реализация товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны? *Ответ: Ставка НДС в размере 0% применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций (п. 1 ст. 164 НК РФ).* 4. Строительная компания осуществляет свою деятельность по общей системе налогообложения. За 2023 год выручка от выполненных строительно-монтажных работ – 8100 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20%; расходы на выполнение строительно-монтажных работ – 4100 тыс. руб, в том числе пени по налогам: транспортному налогу – 21 тыс. руб., налогу на имущество организаций – 49 тыс. руб. Найти налог на прибыль организаций. *Ответ: 786 тыс. руб.* 5. Гражданин Иванов продал в 2023 г. квартиру за 1,9 млн. руб. Рыночная стоимость квартиры составила 8 млн.

			руб. Кадастровая стоимость квартиры – 7,5 млн. руб. Иванов владел квартирой 2 года. Иванов также продал в 2023 г. комнату за 1 млн. руб., которая принадлежала ему на праве собственности 1 год 6 месяцев. Кадастровая стоимость комнаты 1,8 млн. руб. Рассчитайте сумму НДФЛ, укажите срок уплаты налога. Ответ: В данном случае, срок уплаты налога - до 15 июля 2024 года, 168 тыс. руб. 6. Компания продала Вопрос основных средств на сумму 4100 тыс. руб., в том числе НДС, за период пользования амортизация этих основных средств составила 680 тыс. руб., стоимость при первичной постановке на учет у данных основных средств – 2070 тыс. руб., внереализационные доходы за период - 610 тыс. руб. Определите налог на прибыль организаций. Ответ: 208 тыс. руб. 7. Организация приобрела легковой автомобиль, мощность двигателя которого составляет 152 л.с. 18 марта текущего года автомобиль был поставлен на учет в ГИБДД. 3 сентября текущего года автомобиль снят с учета и продан. В регионе ставка по транспортному налогу составляет 21 рубль за каждую лошадиную силу при указанной мощности двигателя. Определите сумму транспортного налога. *Ответ: 1872 рубля.*
2	ПК-1 Способен разрабатывать должностные инструкции сотрудников, внутренние стандарты профессиональной деятельности, требования профессиональной этики	ИПК-1.1 Знать: Основы налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации	1. К внереализационным доходам организации при исчислении налога на прибыль относятся – *Ответ: 1) от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации.* *2) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту* *3) в виде признанных должником или*

			подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба *4) от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду)* *5) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и прав на приравненные к ним средства индивидуализации* *6) другие* 2. По налогу на имущество физических лиц ставка 0,1% установлена для следующих объектов налогообложения – *Ответ: для квартир, комнат, долей в них; домов; гаражей и машино-мест; недостроенных объектов; хозпостроек на участках ИЖС или ЛПХ* 3. Плательщиками при Патентной системе налогообложения признаются – *Ответ: Налогоплательщиками ПСН согласно статье 346.44 НК РФ признаются ИП, перешедшие на ПСН в порядке, установленном главой 26.5 НК РФ.* 4. Налоговой базой по земельному налогу признается – *Ответ: Кадастровая стоимость земельных участков* 5. По налогу на имущество организаций налоговой базой признается – *Ответ: Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения* 6. Укажите налоговые ставки по налогу на прибыль для российских и для иностранных организаций – *Ответ: Для российских организаций ставка налога на прибыль составляет 20%. Для иностранных организаций ставка налога на прибыль может быть различной в зависимости от того, в какой стране зарегистрирована организация и есть ли между Россией и этой страной соглашение об избежании двойного налогообложения. Если такое соглашение есть, то ставка налога на прибыль может быть снижена. В противном случае, ставка налога на прибыль для иностранных организаций*

			составляет 20%. 7. По какой ставке налога на прибыль облагаются дивиденды, получаемые иностранной компанией от российской? *Ответ: 13 процентов – в отношении дивидендов, полученных от российских и иностранных организаций (при несоблюдении условий применения ставки 0 процентов) (пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ). Дивиденды получает иностранная организация. 15 процентов (пп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ), если иная ставка не установлена международным договором РФ (ст. 7 НК РФ).*
		ИПК-1.2 Уметь: Разрабатывать регламенты, определяющие работу структурного подразделения внутреннего контроля, с учетом требований нормативной базы экономического субъекта	1. При исчислении налога на прибыль организаций представительские расходы могут уменьшить доходы в размере – *Ответ:4%* 2. Иванов И.И. в 2023 году получил квартиру в Москве от бабушки в наследство, она стоит 10 млн. рублей. Сколько он будет платит налог на имущество? *Ответ: Иванов И.И. будет платить налог на имущество в размере 10 000 рублей.* 3. Укажите, в каких случаях по транспортному налогу применяется повышающий коэффициент - *Ответ: Повышающий коэффициент при уплате транспортного налога применяется только в случае полного совпадения данных о версии автомобиля с описанием модели, отраженной в перечне Минпромторга* 4. По земельному налогу для отдельных категорий физических лиц кадастровая стоимость земельного участка может быть уменьшена на сумму – *Ответ: В соответствии со статьей 391 НК РФ уменьшить налоговую базу на 10 000 рублей в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении, имеют право, в частности, инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, ветераны Великой Отечественной войны, ветераны и инвалиды боевых действий, а также пострадавшие в результате*

			катастрофы на Чернобыльской АЭС. 5. Укажите виды деятельности индивидуальных предпринимателей, по которым может быть установлена ставка 0% при применении УСН – *Ответ: Производственной, научной и социальной деятельности* 6. Является ли объектом налогообложения налога на имущества организаций – ледокол? *Ответ: Да, ледокол является объектом налогообложения налога на имущество организаций.* 7. Гражданин Иванов И.И. продал в июне 2023 г. автомобиль за 1,2 млн. руб. Автомобиль был приобретен им в апреле 2023 года за 1,5 млн. руб. При исчислении НДФЛ налоговая база может быть уменьшена на – *Ответ: Налоговая база для исчисления НДФЛ будет уменьшена на сумму расходов, связанных с приобретением автомобиля, то есть на 1,5 млн. руб. Если бы автомобиль был в собственности более трех лет, то налоговая база могла бы быть уменьшена на всю сумму доходов от продажи автомобиля, то есть на 1,2 млн. руб.*
		ИПК-1.3 Владеть: Навыками разработки должностных инструкций сотрудников, внутренних стандартов профессиональной деятельности, требований профессиональной этики	1. Гражданин Зимин имеет в собственности квартиру площадью 45 кв. м., в том числе жилая площадь 31 кв. м. Кадастровая стоимость квартиры 3 млн. руб., рыночная стоимость 3,5 млн. руб. Зимин также имеет в собственности жилой дом. Площадь дома 90 кв. м, в т.ч. жилая площадь 60 кв. метров. Кадастровая стоимость дома 800 тыс. руб. В октябре отчетного года Зимин продал дом за 500 тыс. руб. Допустим, что муниципалитет установил налоговую ставку на уровне налоговой ставки в НК РФ. Определите: налог на имущество физических лиц для Зимина за отчетный год. *Ответ: 3800 руб.* 2. Организацией 12 апреля 2023 года приобретен в собственность земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость составила 20 000 000 рублей. Кроме того, 15 июня 2023 года взят в аренду на полгода земельный

			участок, кадастровая стоимость которого составила 11 000 000 рублей. Рассчитать земельный налог, который организация заплатит по итогам налогового периода. *Ответ: 465 000 рублей.* 3. Выручка от реализации основных средств в компании составила 2000 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 20%. На момент продажи амортизация реализованных основных средств – 720 тыс. руб., при первоначальной стоимости – 1570 тыс. руб. За налоговый период была получена неустойка по хозяйственному договору, - 350 тыс. руб. По итогу налогового периода по валютным операциям положительная курсовая разница составила 255 тыс. руб. Определите налог на прибыль организаций. *Ответ: 203 тыс. руб.* 4. Организация приобрела легковой автомобиль, мощность двигателя которого составляет 152 л.с. 18 марта текущего года автомобиль был поставлен на учет в ГИБДД. 3 сентября текущего года автомобиль снят с учета и продан. В регионе ставка по транспортному налогу составляет 21 рубль за каждую лошадиную силу при указанной мощности двигателя. Определите сумму транспортного налога. *Ответ: 1872 рубля* 5. Компания продала Вопрос основных средств на сумму 2100 тыс. руб., в том числе НДС, за период пользования амортизация этих основных средств составила 570 тыс. руб., стоимость при первичной постановке на учет у данных основных средств – 1570 тыс. руб., внереализационные доходы за период - 410 тыс. руб. Определите налог на прибыль организаций. *Ответ: 26 тыс. руб.* 6. Иванов И.И. владеет двухкомнатной квартирой площадью 52.3 кв.м. и кадастровой стоимостью 9150000 руб., а также гаражом площадью 28 кв. метров и кадастровой стоимостью 570000 руб. Ставки налога на имущество физических лиц установлены в муниципальном

			образовании на уровне НК РФ. Определите сумму налога на имущество физических лиц. *Ответ: 9 720 рублей* 7. Гражданин Иванов продал в 2023 г. квартиру за 1,9 млн. руб. Рыночная стоимость квартиры составила 8 млн. руб. Кадастровая стоимость квартиры – 7,5 млн. руб. Иванов владел квартирой 2 года. Иванов также продал в 2023 г. комнату за 1 млн. руб., которая принадлежала ему на праве собственности 1 год 6 месяцев. Кадастровая стоимость комнаты 1,8 млн. руб. Рассчитайте сумму НДФЛ, укажите срок уплаты налога. *Ответ: В данном случае, срок уплаты налога -168 тыс. руб. - до 15 июля 2024 года*

Критерии оценивания практических занятий:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя
хорошо	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя
удовлетворительно	Выставляется, если обучающийся знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя
неудовлетворительно	Выставляется, если обучающийся допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя

Перечень примерных заданий для подготовки к промежуточной аттестации

№ п/п	Код компетенции, наименование компетенции	Наименование индикатора компетенций	Вопросы для подготовки
1	ОПК-4 Способен выявлять и	ИОПК-4.1. Знает методами выявления и	1. Налог на добавленную стоимость: принципы, ставки, порядок исчисления

	оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности организаций.	оценки новых рыночных возможностей, разработки бизнес-планов создания и развития новых направлений деятельности организаций.	и уплаты. 2. Налог на прибыль организаций: принципы, ставки, порядок исчисления и уплаты. 3. Налог на доходы физических лиц: принципы, ставки, порядок исчисления и уплаты. 4. Налог на имущество организаций: принципы, ставки, порядок исчисления и уплаты. 5. Транспортный налог: принципы, ставки, порядок исчисления и уплаты. 6. Земельный налог: принципы, ставки, порядок исчисления и уплаты. 7. Страховые взносы: принципы, ставки, порядок исчисления и уплаты.
		ИОПК-4.2. Умеет выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности организаций	1. Гражданин Иванов И.И. продал в июне 2023 г. автомобиль за 1,2 млн. руб. Автомобиль был приобретен им в апреле 2023 года за 1,5 млн. руб. При исчислении НДФЛ налоговая база может быть уменьшена на - *Ответ: Уменьшена на сумму расходов, связанных с приобретением автомобиля, то есть на 1,5 млн. руб. Если бы автомобиль был в собственности более трех лет, то налоговая база могла бы быть уменьшена на всю сумму доходов от продажи автомобиля, то есть на 1,2 млн. руб.* 2. Организация в налоговом периоде произвела 2500 легковых автомобилей мощностью двигателя 100 л.с. Из них - 800 автомобилей реализовано на территории РФ по цене 750 тыс. руб.; - 150 автомобилей было экспортировано в Болгарию по цене 650 тыс. руб. (банковской гарантии нет); - 2 автомобиля подарены передовикам производства. -5 автомобилей переданы в качестве взноса в уставный капитал другой российской организации. В 2023 г. ставка акциза для легковых автомобилей составляла 4,5 руб. за 1 л.с. Требуется рассчитать сумму акциза за налоговый период. *Ответ: 450 тысяч рублей* 3. В налоговом периоде доходы организации от реализации продукции составили 6850 тыс. рублей, расходы, связанные с производством и реализацией продукции – 4720 тыс..

			рублей. Убыток от реализации оборудования составили 570 тыс. рублей. Срок полезного использования оборудования составляет 12 лет; в эксплуатации оборудование находилось 8лет. Непокрытый убыток прошлых лет составил 900 тыс. руб. Определите налог на прибыль организаций. *Ответ: 437 тыс. рублей.* 4. Организация в мае 2023 г. произвела 50 тысяч бутылок пива крепостью 6%. Объем бутылки 0,5 литра. На территории РФ было реализовано 40 тыс. бутылок по цене 52 руб. за бутылку. Из них в соответствии с договором оплата 10 тыс. отгруженных в мае бутылок пива поступит в июне. На подарки гостям организации направлено 500 бутылок пива. Экспортировано в Литву 5 тыс. бутылок пива. СПРАВОЧНО. Ставка акциза на пиво - 23 руб. за 1 литр пива. Требуется рассчитать сумму акциза за налоговый период. *Ответ: 1 миллион 210 тысяч рублей.* 5. Иванов И.И. в 2023 году получил квартиру в Москве от бабушки в наследство, она стоит 10 млн. рублей. Сколько он заплатит НДФЛ, если продаст ее через 3,5 года? *Ответ: Иванов И.И. должен будет заплатить 1 300 000 рублей НДФЛ при продаже квартиры через 3,5 года.* 6. Организация работает по УСН. В отчетном периоде организация имела следующие показатели: доходы – 4 млн. руб.. расходы 3,6 млн. руб., в т.ч. обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды 800 тыс. руб. Определите: какой объект налогообложения для организации экономически предпочтительнее. *Ответ: 180 тыс. руб.* 7. Выручка от реализации оборудования в компании составила 1350 тыс. руб., в том числе НДС - 20%, амортизация реализованного оборудования – 280 тыс. руб., первоначальная стоимость оборудования – 1140 тыс. руб., дополнительный доход, полученный по хозяйственному договору, - 310 тыс. руб., отрицательная курсовая разница –

			55 тыс. руб. Рассчитайте величину налога на прибыль организаций. *Ответ: 171 тыс. рублей.*
		ИОПК-4.3. Владеет навыками и методами выявления и оценки новых рыночных возможностей, разработки бизнес-планов создания и развития новых направлений деятельности организаций.	1. Гражданин Иванов И.И. наследует квартиру и мотоцикл умершей супруги, который оценен специальным учреждением юстиций в 1700000 рублей. Супруги проживали совместно на день смерти наследодателя, а Иванов И.И. продолжает жить в этой квартире после ее смерти. Определите размер государственной пошлины за выдачу свидетельства о праве наследования на квартиру и свидетельства о праве наследования на мотоцикл. *Ответ: 10 200 рублей.* 2. Гражданин Иванов продал в 2023 г. квартиру за 1,9 млн. руб. Рыночная стоимость квартиры составила 8 млн. руб. Кадастровая стоимость квартиры – 7,5 млн. руб. Иванов владел квартирой 2 года. Иванов также продал в 2023 г. комнату за 1 млн. руб., которая принадлежала ему на праве собственности 1 год 6 месяцев. Кадастровая стоимость комнаты 1,8 млн. руб. Рассчитайте сумму НДФЛ, укажите срок уплаты налога *Ответ: 377 тыс. руб., а срок уплаты налога - не позднее 15 июля года, следующего за годом получения дохода.* 3. За 2023 год выручка от выполненных работ – 4321 тыс. руб., в том числе НДС; расходы на выполнение указанных работ – 1557 тыс. руб. За 2023 год организация не оплатила некоторые налоги, по которым были начислены пени, а именно: по транспортному налогу – 47 тыс. руб., по налогу на имущество организаций – 63 тыс. руб. Найти налог на прибыль организаций. *Ответ*: 412 тыс. рублей. 4. Компания продала Вопрос основных средств на сумму 4100 тыс. руб., в том числе НДС, за период пользования амортизация этих основных средств составила 680 тыс. руб., стоимость при первичной постановке на учет у данных основных средств – 2070 тыс. руб.,

			внереализационные доходы за период - 610 тыс. руб. Определите налог на прибыль организаций. *Ответ: 548 тыс. рублей.* 5. Организация работает по УСН. В отчетном периоде организация имела следующие показатели: доходы – 4 млн. руб.. расходы 3,6 млн. руб., в т.ч. обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды 800 тыс. руб. Определите: какой объект налогообложения для организации экономически предпочтительнее. *Ответ: 180 тыс. руб.* 6. За 2023 год выручка от выполненных работ – 6300 тыс. руб., в том числе НДС; расходы на выполнение указанных работ – 3700 тыс. руб. За 2023 год организация не оплатила некоторые налоги, по которым были начислены пени, а именно: по транспортному налогу – 47 тыс. руб., по налогу на имущество организаций – 63 тыс. руб. Найти налог на прибыль организаций. *Ответ: 548 тыс. рублей.* 7. Компания продала Вопрос основных средств на сумму 4100 тыс. руб., в том числе НДС, за период пользования амортизация этих основных средств составила 680 тыс. руб., стоимость при первичной постановке на учет у данных основных средств – 2070 тыс. руб., внереализационные доходы за период - 610 тыс. руб. Определите налог на прибыль организаций. *Ответ: 548 тыс. рублей.*
2	ПК-1 Способен разрабатывать должностные инструкции сотрудников, внутренние стандарты профессиональной деятельности, требования профессиональной этики	ИПК-1.1 Знать: Основы налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации	1. Налогообложение малого бизнеса: особенности и проблемы. 2. Налогообложение в сфере информационных технологий. 3. Налогообложение в нефтегазовой отрасли. 4. Налогообложение в сельском хозяйстве. 5. Налогообложение в сфере недвижимости. 6. Налогообложение в сфере здравоохранения. 7. Налогообложение в сфере образования.

		ИПК-1.2 Уметь: Разрабатывать регламенты, определяющие работу структурного подразделения внутреннего контроля, с учетом требований нормативной базы экономического субъекта	1. Выручка от реализации основных средств в компании составила 1000 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 20%, амортизация реализованных основных средств – 320 тыс. руб., первоначальная стоимость – 870 тыс. руб., неустойка, полученная по хозяйственному договору, - 250 тыс. руб., положительная курсовая разница – 75 тыс. руб. Определите налог на прибыль организаций. *Ответ: 81 тыс. рублей* 2. Строительная компания осуществляет свою деятельность по общей системе налогообложения. За 2023 год выручка от выполненных строительно-монтажных работ – 9100 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20%; расходы на выполнение строительно-монтажных работ – 5100 тыс. руб, в том числе пени по налогам: транспортному налогу – 57 тыс. руб., налогу на имущество организаций – 117 тыс. руб. Найти налог на прибыль организаций. *Ответ: 765 тыс. рублей.* 3. Гражданин Иванов И.И. наследует квартиру и мотоцикл умершей супруги, который оценен специальным учреждением юстиций в 1700000 рублей. Супруги проживали совместно на день смерти наследодателя, а Иванов И.И. продолжает жить в этой квартире после ее смерти. Определите размер государственной пошлины за выдачу свидетельства о праве наследования на квартиру и свидетельства о праве наследования на мотоцикл. *Ответ: 10 200 рублей.* 4. Организация в налоговом периоде произвела 2500 легковых автомобилей мощностью двигателя 100 л.с. Из них - 800 автомобилей реализовано на территории РФ по цене 750 тыс. руб.; - 150 автомобилей было экспортировано в Болгарию по цене 650 тыс. руб. (банковской гарантии нет); - 2 автомобиля подарены передовикам производства. -5 автомобилей переданы в качестве взноса в уставный капитал другой российской организации. В 2023 г. ставка акциза для легковых

			автомобилей составляла 4,5 руб. за 1 л.с. Требуется рассчитать сумму акциза за налоговый период. *Ответ: 430 700 рублей.* 5. В налоговом периоде доходы организации от реализации продукции составили 6850 тыс. рублей, расходы, связанные с производством и реализацией продукции – 4720 тыс.. рублей. Убыток от реализации оборудования составили 570 тыс. рублей. Срок полезного использования оборудования составляет 12 лет; в эксплуатации оборудование находилось 8лет. Непокрытый убыток прошлых лет составил 900 тыс. руб. Определите налог на прибыль организаций. *Ответ: 527 тыс. рублей.* 6. Организация в мае 2023 г. произвела 50 тысяч бутылок пива крепостью 6%. Объем бутылки 0,5 литра. На территории РФ было реализовано 40 тыс. бутылок по цене 52 руб. за бутылку. Из них в соответствии с договором оплата 10 тыс. отгруженных в мае бутылок пива поступит в июне. На подарки гостям организации направлено 500 бутылок пива. Экспортировано в Литву 5 тыс. бутылок пива. СПРАВОЧНО. Ставка акциза на пиво - 23 руб. за 1 литр пива. Требуется рассчитать сумму акциза за налоговый период. *Ответ: 630 рублей* 7. Организация работает по УСН. В отчетном периоде организация имела следующие показатели: доходы – 4 млн. руб.. расходы 3,6 млн. руб., в т.ч. обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды 800 тыс. руб. Определите: какой объект налогообложения для организации экономически предпочтительнее. *Ответ: 180 тыс. руб.*
		ИПК-1.3 Владеть: Навыками разработки должностных инструкций сотрудников, внутренних стандартов профессиональной деятельности, требований профессиональной этики	1. В сентябре 2023 году организация произвела оплату двух земельных участков (по 1200 кв.м. каждый), приобретенных для дальнейшей продажи по договору купли-продажи у физического лица. Стоимость каждого земельного участка равна 6 000 000 руб. Земельные участки переданы

			организации по передаточному акту в октябре 2023 г., в этом же месяце (22 октября) зарегистрирован переход к организации права собственности на данные участки. В марте 2024 года земельные участки проданы за 8 000 000 руб. каждый, в этом же месяце в ЕГРП внесены записи о переходе права собственности к новому покупателю (25 марта). Условно кадастровая стоимость составляет 2 000 руб./кв. м. Муниципалитет установлю ставку – 1,5% для данного типа земельных участков. Авансовые платежи не предусмотрены. Определите земельный налог, который должна уплатить за каждый налоговый период организация, каков порядок уплаты? *Ответ: Организация должна уплатить земельный налог в размере 21 600 рублей за каждый земельный участок.* 2. Организация реализовала товаров на сумму 3 200 000 руб. (без НДС). Расходы на производство составили 2 000 000 руб., в том числе на приобретение призов во время рекламной кампании - 32 000 руб. Кроме того, организация заплатила пеню за несвоевременное перечисление налоговых платежей - 1 400 руб. и получила от контрагента штраф за нарушение условий договора в размере 3 000 руб. За отчетный период организация выдала своим сотрудникам материальную помощь на неотложные нужды в сумме 30 000 руб. Необходимо исчислить налог на прибыль организаций. *Ответ: 233 520 рублей.* 3. За первый квартал текущего года организация произвела следующие операции: - Произведено 50 000 ед. продукции, отгружено покупателям – 40 000 ед., в т.ч. 10 000 ед., произведенных в прошлом налоговом периоде. Поступила оплата за 30 000 ед. продукции. Цена одного изделия 200 руб. - Закуплены материалы на сумму 600 000 руб. при этом организация оплатила поставщикам 200 000 руб. В производство отпущены материалы на

			сумму 480 000 руб. - Получена арендная плата за автомобиль, переданный по договору аренды – 120 000 руб. - Начальник коммерческого отдела сдал в бухгалтерию авансовый отчет по командировке с приложениями: а) билет на поезд (отправление 3 марта в 00.30) стоимостью 4 500 руб. б) билет на самолет (отправление 6 марта в 23.00, прилет 7 марта в 00.05), стоимостью 23 500 руб. в) счет из гостиницы: проживание 8 000 руб., обслуживание в номере – 3 000 руб., пользование сауной – 3 600 руб. Суточные установлены в размере 700 руб. в сутки. - В марте безвозмездно получены основные фонды от сторонней организации, рыночная стоимость 143 000 руб. По данным передающей стороны стоимость на балансе – 144 500 руб. - Уплачены штрафные санкции в бюджет – 15 000 руб. - Организация внесла в уставный фонд дочерней организации оборудование стоимостью 225 000 руб. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль за 1-ый квартал налогового периода. *Ответ: 13 780 рублей.* 4. За 9 месяцев текущего года организация "Промсервис" выполнила работы на сумму 40 000 000 руб. (без НДС). В августе организация получила безвозмездно от своих партнеров ТМЦ на сумму 200 000 руб. Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, составили 26 000 000 руб. из них расходы на оплату труда 8 400 000 руб. Кроме того, в сентябре организация принимала иностранную делегацию для заключения договора и понесла представительские расходы в сумме 400 000 руб. Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль за отчетный период. *Ответ: 2 400 000 рублей.* 5. Физическое лицо зарегистрировалось как самозанятый 14.04.2023 года, осуществляет деятельность по продаже карнавальных костюмов, сшитых своими руками.

			В первый налоговый период получило доход 70 000 руб. Из них 50% в рамках сделок с юридическими лицами. В последующие 45 000 руб. до конца 2023 года, сделок с физическими лицами и ИП не имел. Помимо этого, Физическое лицо владеет гаражом (18 кв. м, кадастровая стоимость 3 500 000 руб.), который используется для предпринимательской деятельности. Квартирой (50 кв. м., кадастровая стоимость 8 000 000 руб.). Является инвалидом 3 группы, перенесшим лучевую болезнь в результате работ, связанных с ядерными установками космической техники. Определите сумму НПД в каждом из периодов. Определите сумму НИФЛ за текущий налоговый период. *Ответ: 11 500 рублей* 6. ИП применяет патентную систему налогообложения в части деятельности по ремонту квартир. Не использует труд наемных работников. По месту осуществления деятельности действует потенциально возможный годовой доход для данного вида деятельности – 1 600 000 руб. Налогоплательщик получает патент на данный вид деятельности 14.04.2022 года с правом применять патент до конца года. За период применения ПСН уплачены обязательные страховые взносы за себя в размере 35 000 руб. Определите стоимость патента за данный период применения, сроки и порядок уплаты налога в рамках ПСН. *Ответ: 96 000 рублей, первая часть налога должна быть уплачена до 14.07.2022 года, вторая часть налога - до 31.12.2022 года* 7. Гражданин ФРГ, являющийся налоговым резидентом по НДФЛ, имеет в собственности на территории России апартаменты, находящиеся в здании бывшего заводского управления, переоборудованного под апартаменты, кадастровой стоимостью 4 000 000 руб. (площадь 100 кв. м.). Также указанный гражданин имеет апартаменты, не предназначенные для ведения предпринимательской и иной хоз. Деятельности, в здании торгового центра. Кадастровая стоимость 7 000

			000 руб. (площадь 75 кв. м.). Налоговые ставки законодательным актом муниципалитета, в границах которого находится имущество, не установлены. Рассчитайте НИФЛ для указанного гражданина. *Ответ: 11 000 руб.*

Критерии оценивания контрольной работы:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя
хорошо	Выставляется, если обучающийся умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя.
удовлетворительно	Выставляется, если обучающийся знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя
неудовлетворительно	Выставляется, если обучающийся допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя

Темы эссе, докладов, рефератов

№ п/п	Код компетенции, наименование компетенции	Тема
1	ОПК-4 Способен выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности организаций.	1. Мониторинг изменений в налоговом законодательстве и их влияние на экономические показатели организации. 2. Анализ изменений в налоговом законодательстве и их влияние на налоговую нагрузку организации. 3. Мониторинг изменений в налоговом законодательстве и их влияние на финансовые результаты организации. 4. Анализ изменений в налоговом законодательстве и их влияние на инвестиционную привлекательность организации. 5. Мониторинг изменений в налоговом законодательстве и их влияние на конкурентоспособность организации. 6. Анализ изменений в налоговом законодательстве и их влияние на стратегию развития организации.

		7. Мониторинг изменений в налоговом законодательстве и их влияние на эффективность налогового планирования организации. 8. Анализ изменений в налоговом законодательстве и их влияние на налоговую нагрузку отдельных отраслей экономики. 9. Мониторинг изменений в налоговом законодательстве и их влияние на налоговую нагрузку малого и среднего бизнеса. 10. Анализ изменений в налоговом законодательстве и их влияние на налоговую нагрузку физических лиц.
2	ПК-1 Способен разрабатывать должностные инструкции сотрудников, внутренние стандарты профессиональной деятельности, требования профессиональной этики	1. "Налоговые вычеты: как правильно оформить и получить" 2. "Налог на доходы физических лиц: изменения в законодательстве и практические рекомендации" 3. "Налог на добавленную стоимость: особенности расчета и уплаты" 4. "Налог на имущество организаций: порядок исчисления и уплаты" 5. "Налог на прибыль: основные принципы и особенности налогообложения" 6. "Налог на транспортные средства: порядок исчисления и уплаты" 7. "Налог на землю: особенности расчета и уплаты" 8. "Налог на добычу полезных ископаемых: порядок исчисления и уплаты" 9. "Налог на имущество физических лиц: порядок исчисления и уплаты" 10. "Налог на профессиональный доход: особенности налогообложения самозанятых граждан"

Тестовые задания для рубежного контроля и контроля качества освоения обучения

№ п/п	Код компетенции, наименование компетенции	Наименование индикатора компетенций	Тестовые заданий для рубежного контроля и контроля качества обучения
1	ОПК-4 Способен выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности организаций.	ИОПК-4.1. Знает методами выявления и оценки новых рыночных возможностей, разработки бизнес-планов создания и развития новых направлений деятельности организаций.	1. Налоговой базой по земельному налогу признается: площадь земельного участка; рыночная стоимость земельного участка; *кадастровая стоимость земельного участка; стоимость земельного участка, данная независимым оценщиком. 2. Из перечисленных ниже укажите тех, кто имеет право применять УСН: страховая организация;

			*индивидуальный предприниматель осуществляет торговую деятельность; *завод по производству металлоизделий; бюджетное учреждение. 3. Укажите плательщиков НДС благотворительный фонд; *Сбербанк; Финансовый университет; *индивидуальный предприниматель 4. Из перечисленного ниже укажите объекты обложения налогом на имущество организаций: объекты интеллектуальной собственности; *здание производственного цеха; движимое имущество (основные средства) 2-ой амортизационной группы *основные средства - недвижимое имущество. 5. Укажите плательщиков акциза: *российская организация ввозит на территорию РФ немецкие автомобили; индивидуальный предприниматель ввозит на территорию РФ финскую водку; магазин розничной торговли реализует алкогольную продукцию; *табачная фабрика производит и реализует на территории РФ сигареты. 6. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается: прибыль налогоплательщика выручка, полученная налогоплательщиком доходы, полученные налогоплательщиком *доходы, уменьшенные на величину расходов

			7. Укажите верное утверждение в отношении транспортного налога: плательщиками налога признаются только физические лица налоговой базой признается рыночная стоимость транспортного средства *налог всегда исчисляет налоговый орган налоговым периодом признается календарный год
		ИОПК-4.2. Умеет выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности организаций	1. Укажите объекты налогообложения по налогу на имущество организаций: *здание склада материальные запасы ценные бумаги, числящиеся на балансе организации *здание администрации завода 2. Укажите плательщиков налога на прибыль организации: *ВУЗ индивидуальный предприниматель *транспортная организация *коммерческий банк 3. Из перечисленного ниже определите подакцизные товары грузовой автомобиль *шампанское *корвалол (сердечные капли), содержание спирта 68% золотой портсигар 4. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается: прибыль налогоплательщика выручка, полученная налогоплательщиком доходы, полученные налогоплательщиком *доходы, уменьшенные на величину расходов 5. Налог на имущество

			физических лиц исчисляет: налогоплательщик самостоятельно *налоговый орган налоговый агент по желанию налогоплательщика: налоговый агент или налоговый орган 6. Укажите верное утверждение в отношении транспортного налога: *плательщиками налога признаются организации и физические лица налоговой базой признается стоимость транспортного средства налог всегда исчисляет налоговый орган налоговым периодом признается календарный квартал 7. Укажите объекты налогообложения по налогу на имущество организаций: *технологическое оборудование материальные запасы ценные бумаги, числящиеся на балансе организации *здание администрации завода
		ИОПК-4.3. Владеет навыками и методами выявления и оценки новых рыночных возможностей, разработки бизнес-планов создания и развития новых направлений деятельности организаций.	1. Иванов И.И. в 2023 году получил квартиру в Москве от бабушки в наследство, она стоит 10 млн. рублей. Сколько он заплатит НДФЛ, если продаст ее через 3,5 года? 0 рублей 150000 рублей *130000 рублей 300000 рублей 2. Выручка от реализации оборудования в компании составила 1350 тыс. руб., в том числе НДС - 20%, амортизация реализованного оборудования – 280 тыс. руб., первоначальная стоимость оборудования – 1140 тыс. руб., дополнительный доход, полученный по хозяйственному договору, - 310 тыс. руб.,

			отрицательная курсовая разница – 55 тыс. руб. Какова величина налога на прибыль организаций? *171 тыс. рублей. 161 тыс. рублей. 152 тыс. рублей. 181 тыс. рублей. 3. Гражданин Иванов продал в 2023 г. квартиру за 1,9 млн. руб. Рыночная стоимость квартиры составила 8 млн. руб. Кадастровая стоимость квартиры – 7,5 млн. руб. Иванов владел квартирой 2 года. Иванов также продал в 2023 г. комнату за 1 млн. руб., которая принадлежала ему на праве собственности 1 год 6 месяцев. Кадастровая стоимость комнаты 1,8 млн. руб. Рассчитайте сумму НДФЛ. 674 тыс. руб. 731 тыс. руб. 327 тыс. руб. *377 тыс. руб. 4. За 2023 год выручка от выполненных работ – 6300 тыс. руб., в том числе НДС; расходы на выполнение указанных работ – 3700 тыс. руб. За 2023 год организация не оплатила некоторые налоги, по которым были начислены пени, а именно: по транспортному налогу – 47 тыс. руб., по налогу на имущество организаций – 63 тыс. руб. Найти налог на прибыль организаций. 1027 тыс. рублей. 2156 тыс. рублей. *1020 тыс. рублей. 1991 тыс. рублей. 5. Гражданин Португалии прибыл на территорию РФ после трехлетнего отсутствия (дата прибытия – 20.01.2023 г.). 11.03.2023 г. указанный

			гражданин выехал в Канаду по семейным вопросам. 17.04.2023 г. вернулся на территорию России. 20.05.2023 г. выехал в ФРГ для прохождения интенсивного курса лечения от врожденного заболевания, вернулся на территорию России 02.08.2023 г. и более не покидал территорию России до конца года. 08.09.2023 г. гражданин продал квартиру, которой обладал на правах собственности 2 года, за 3 000 000 руб. 343 тыс. рублей. *390 тыс. рублей. 253 тыс. рублей. 342 тыс. рублей. 6. Организация ООО «Аргус» 10 сентября получило предоплату в счет предстоящих поставок, организацией-покупателем был предоставлен вексель банка «Бета» на сумму 260 000 руб. 10 октября вексель был погашен и получена сумма с учетом процентного дохода 270 000 рублей. 15 сентября реализовало (отгрузило) продукцию на сумму 300 000 рублей. 28 сентября получена оставшаяся сумма оплаты за поставку товаров – 40 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ на 10 октября – 13%, на 28 сентября – 15%. Товары облагаются по ставке 20%. Рассчитайте сумму НДС. 55 321 рублей. *54 000 рублей. 42 356 рублей. 71 000 рублей. 7. ООО «Альфа» не является бюджетным учреждением и не имеет права на уплату ежеквартальных авансовых платежей без уплаты ежемесячных авансовых платежей, подало в налоговый

			орган по месту регистрации юридического лица уведомление о переходе на уплату авансовых платежей на налогу на прибыль ежемесячно, исходя из фактической прибыли, не позднее 31 декабря 2022 года, а также внесло изменения в свою учетную политику. Организация не является вновь созданной. Получена прибыль: - по итогам января 2023 г. в размере 300 000 руб.; - по итогам января-февраля 2023 г. в размере 500 000 руб. - по итогам января-марта 2023 г. в размере 1 000 000 руб. - по итогам января-апреля 2023 г. в размере 1 900 000 руб. - по итогам января-мая 2023 г. в размере 2 500 000 руб. - по итогам января-июня 2023 г. в размере 3 700 000 руб. - по итогам января-июля 2023 г. в размере 4 800 000 руб. - по итогам января-августа 2023 г. в размере 5 900 000 руб. - по итогам января-сентября 2023 г. в размере 6 900 000 руб. - по итогам января-октября 2023 г. в размере 8 000 000 руб. - по итогам января-ноября 2023 г. в размере 10 900 000 руб. - по итогам января-декабря 2023 г. в размере 12 000 000 руб. Рассчитайте авансовые платежи по налогу на прибыль и итоговый налог по итогам 2023 года. *10 100 000 руб. 11 100 000 руб. 12 100 000 руб. 13 100 000 руб.
2	ПК-1 Способен разрабатывать должностные инструкции сотрудников, внутренние стандарты профессиональной деятельности, требования	ИПК-1.1 Знать: Основы налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации	1. Кто из перечисленных ниже лиц обязан заплатить акциз: *ликёро-водочный завод произвел и реализовал водку индивидуальный предприниматель реализует водку автосалон *табачная фабрика

	профессиональной этики		2. Что нужно делать организации, чтобы стать плательщиком НДС? Подать заявление в налоговую Вызвать к себе проверку из УФНС Уведомить налоговую по электронной почте Организация становится налогоплательщиком *НДС автоматически 3. Какой налог является региональным? НДФЛ Налог на имущество физических лиц *Транспортный налог Водный налог 4. По какой ставке НДС облагается реализация хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные и бараночные изделия)? 0% 20% *10% Это не объект обложения НДС 5. Из перечисленного ниже укажите подакцизные товары: моторное масло; *жидкость против обледенения с содержанием спирта 12%; коктейль «Отвертка» с содержанием спирта 5,5%; *настойка валерианы (содержание спирта 78%). 6.Укажите верное утверждение в отношении налога на прибыль организаций: налог федеральный; налог региональный; *плательщиками налога признаются организации индивидуальные предприниматели; субъект РФ самостоятельно устанавливает ставку налога на своей территории

			7. Какой налог является региональным? НДФЛ Налог на имущество физических лиц *Налог на имущество организаций Земельный налог
		ИПК-1.2 Уметь: Разрабатывать регламенты, определяющие работу структурного подразделения внутреннего контроля, с учетом требований нормативной базы экономического субъекта	1. Укажите верное утверждение в отношении налога на имущество организаций: *плательщиком налога являются российские организации и индивидуальные предприниматели; *объектом налогообложения признается любое имущество, числящееся на балансе организации; налоговой базой признается рыночная стоимость имущества; налоговой базой признается среднегодовая стоимость имущества и кадастровая стоимость имущества 2. Укажите верное утверждение в отношении налога на имущество физических лиц: налог региональный; плательщиком налога признаются собственники любого имущества; физическое лицо исчисляет налог самостоятельно; *налоговым периодом признается календарный год. 3. Объектом налогообложения при УСН признаются: прибыль; доходы полученные; выручка от реализации; *доходы, уменьшенные на величину расходов. 4. Нарушение какого параметра является критерием появления недоимки? Сумма налога Цель оплаты *Срок оплаты

			Форма оплаты 5. Каков срок продолжительности выездной налоговой проверки? *2 месяца 3 месяца 4 месяца 6 месяцев 6. Какой документ является предметом обжалования в арбитражном суде? Акт проверки Справка Служебная записка *Решение по акту проверки 7. Какое название носит элемент налога, из которого вносится оклад налога? *Источник налога Объект налога Доход Прибыль
		ИПК-1.3 Владеть: Навыками разработки должностных инструкций сотрудников, внутренних стандартов профессиональной деятельности, требований профессиональной этики	1. ООО «Армед» продает ООО «Омегу» смартфоны для последующей перепродажи. Цена смартфона – 36 000 рублей, в том числе НДС. Для получения скидки в 10% ООО «Омега» должна в течение года купить смартфонов на 3 000 000 рублей. В октябре ООО «Омега» купил 60 смартфонов за 2 160 000 рублей (в т.ч. НДС). В ноябре – 70 штук, но сразу со скидкой – за 2 268 000 руб. (в т.ч. НДС). За выполнение критерия в 3 000 000 руб. покупок ООО «Омега» получит скидку и в октябре в размере 10%. Ставка НДС – 20%. Определите у ООО «Армед» налоговую базу по НДС, сумму НДС к уплате в бюджет в связи с применением скидки. 262 000 рублей *432 000 рублей 493 000 рублей 402 000 рублей

			2. Организация ПАО «Юрнефть», имеющая свидетельство на реализацию нефтяного сырья, реализовало в августе 2023 года: 1) вакуумный газойль (при температуре 20 градусов Цельсия и давлении 760 миллиметров ртутного столба плотностью более 845 кг/м3 и с кинематической вязкостью при температуре 80 градусов Цельсия более 3 сантистоксов) – 200 т. 2) Мазут – 300 т. 3) Гудрон – 100 т. При этом средняя цена на нефть Юралс (сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) за все дни торгов) равна 120 долларов за баррель. Средний уровень цен выше показателей ЦНСД (п. 27 ст. 200 НК РФ) и ЦСПБ (п.3 ст. 342 НК РФ). Количество дней торгов в августе всего – 5. Среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, за все дни в календарном месяце - 95,2847; Удельный коэффициент, характеризующий корзину продуктов переработки нефтяного сырья (Спю) = 0,8 за август. Определите сумму акциза за налоговый период. *12 000 рублей. 17 000 рублей. 22 000 рублей. 11 000 рублей. 3. ООО «Север» приобрела материалы (ткани льняные) у ООО «Восток» на сумму 120 000 руб. Материал использовали для

			производства комбинезонов. ООО «Север» реализовало в налоговом периоде льняных комбинезонов на сумму 200 000 руб. Организация также оказывает посреднические услуги по предоставлению в аренду на территории РФ помещений иностранным гражданам, аккредитованным в России. Сумма вознаграждения в рамках посреднических услуг – 11 000 руб. Какова будет сумма НДС к уплате в бюджет у ООО «Север»? 32 000 рублей. *33 000 рублей. 35 500 рублей. 37 000 рублей. 4. ООО «Дельта» уплачивало в 4 квартале прошедшего года ежемесячные авансовые платежи в размере 75 000 руб./месяц В текущем налоговом периоде получена налогооблагаемая прибыль: В 1 квартале – 37 500 000 руб. За полугодие – 70 000 000 руб. За 9 месяцев – 95 000 000 руб. За период всего – 270 700 500 руб. Каждое 25 число последнего месяца в квартале организация уплачивала торговый сбор в размере 850 000 рублей. Определите налог к уплате в бюджет по итогам года. 53 267 000 рублей. 54 569 000 рублей. 45 238 000 рублей. *54 140 000 рублей. 5. ООО Фантазия заключила контракт компанией из Германии LLC Move 1 июня 2022 года и произвела по нему отгрузку запасных частей к автомобилям на сумму 15,000 Евро 29 июня 2022 года. Таможенное

			оформление этой отгрузки было произведено 20 июля 2020 года. Таможенная декларация с отметками таможенного органа о фактическом вывозе этих товаров за пределы РФ была получена 5 января 2023 года. Курсы обмена валюты (условно): 29 июня 2020 – 80р 20 июля 2020 – 82р Данные о покупках ООО Фантазия товаров, которые впоследствии были проданы на экспорт 29 июня 2020 года (все суммы приведены с НДС): 1). Автозапчасти стоимостью 660,000 рублей куплены в январе 2022, с соответствующим счетом-фактурой составленным и полученным ООО Фантазия в январе 2022 г. 2) Упаковочные материалы для этих товаров стоимостью 48,000 рублей купленные в июне 2022, соответствующий счет-фактура составлен в июне 2022 года и получен ООО Фантазия 23 июля 2022. Рассчитайте сумму НДС в отношении этой экспортной отгрузки. 1,280 рублей. 1,926 рублей. *2,280 рублей. 3,272 рублей. 6. ООО «Партнер» за предыдущие четыре квартала имела доходы от реализации в среднем 13 млн. руб. за каждый квартал. В текущем налоговом периоде имеются следующие данные: - по итогам I квартала прибыль составила 250 000 руб. - по итогам полугодия – убыток 100 000 руб. - по итогам девяти месяцев прибыль в размере 500 000 руб. - по итогам года прибыль составила 1 500 000 руб. Определите сумму налога и

			авансовых платежей по налогу на прибыль организаций. 200 567 рублей. 356 675 рублей. 465 687 рублей. *400 000 рублей. 7. ООО «Конус» оплатила товары (велосипедные цепи) на сумму 150 000 рублей 30 марта. Товары приобретаются с целью использования продукции, облагаемой НДС. Товары приняты на учет 3 апреля, все документы, в т.ч. счета-фактуры оформлены должным образом. 20 марта реализованы товары (велосипеды) на сумму 500 000 рублей. Помимо этого, организация оплачивает оказанные ей юридические услуги стоимостью 59 000 рублей (в т.ч. НДС). Указанные услуги проведены по счетам бух. учета, НДС в счете-фактуре и расчетных документах выделен. Рассчитайте НДС в случае, если: • Указанные услуги необходимы для осуществления деятельности по сдаче в аренду помещений. Доход от данной деятельности составил 180 000 руб. (в т.ч. НДС). • Услуги необходимы для деятельности по сдаче в аренду помещений иностранным организациям, аккредитованным в России. Доход от такой деятельности = 160 000 руб. • Услуги необходимы для осуществления консультаций иностранной организации, находящейся в Новой Зеландии, стоимость этой консультации 200 000 руб. Какой НДС будет уплачен в бюджет? *27 000 рублей. 27 400 рублей. 34 454 рублей.

			23 454 рублей.

Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций на различных этапах их формирования; шкалы оценивания описаны в разделе 6 рабочей программы дисциплины.

Критерии оценивания диагностической работы:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	от 90 до 100 % правильно выполненных заданий
хорошо	от 70 до 89 % правильно выполненных заданий
удовлетворительно	от 50 до 69 % правильно выполненных заданий
неудовлетворительно	менее 50 % правильно выполненных заданий

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте основные элементы земельного налога, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов.

Вопрос 2. Раскройте порядок и условия предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
Ответ:

Вопрос 3. ИП перешел на УСН с 1 января текущего года.
На момент перехода у него числились основные средства:
- Пончиковый аппарат со сроком ПИ 3 года и остаточной стоимостью 62 000 руб.
- Упаковочная линия со сроком ПИ 10 лет и остаточной стоимостью 480 000 руб.
- металлический сейф со сроком ПИ 20 лет и остаточной стоимостью 150 000 руб.
Помимо этого, в первый год применения УСН ИП приобрел холодильное оборудование стоимостью 200 000 руб. (в тч. НДС) со сроком ПИ 5 лет.
Каким образом будет относиться на расходы остаточная стоимость ОС?

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте основные элементы налога на имущество физических лиц, выявите особенности порядка исчисления и уплаты.

Вопрос 2. Сформулируйте объекты налогообложения по НДС, операции, не признаваемые объектом налогообложения.
Ответ:

Вопрос 3. Гражданин владел домом, расположенным на земельном участке площадью 0,5га, кадастровой стоимостью 1 330 000 руб., который 10 мая текущего года был продан. Ставка земельного налога 0,3%.
Гражданин имеет награду - Звезду Героя России.
Каков будет земельный налог для гражданина?

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте роль и основные элементы акцизов в современной налоговой системе Российской Федерации.

Вопрос 2. Раскройте тарифы и порядок исчисления страховых взносов
Ответ:

Вопрос 3. ИП применяет УСН, объект «доходы».
За отчетный период сумма поступлений составила 517 000 руб., из них:
От реализации услуг – 55 000 руб.
От реализации перепродаваемых товаров – 230 000 руб.
Кредит банка – 232 000 руб.
Уплаченные проценты за пользование кредитом составили – 12 000 руб.
Рекламные расходы – 25 000 руб.
Размер оплаты больничного листа сотруднику – 3000 руб.
Определите сумму единого налога к уплате в бюджет за отчетный период, если за предыдущий отчетный период был уплачен авансовый платеж в бюджет по единому налогу в размере 4000 руб.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте основные элементы транспортного налога и его роль в формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

Вопрос 2. Раскройте основные элементы земельного налога в России.
Ответ:

Вопрос 3. Организация зарегистрировала право собственности на земельный участок, предназначенный для жилищного строительства 25 марта 2020 г. Кадастровая стоимость – 2 400 000 руб. Налоговая ставка – 0,3%.
Определите сумму земельного налога за 2020 – 2022 г.г. Как будет рассчитываться налог, если жилищное строительство завершится регистрацией жилого объекта 24 марта 2022 г.?

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте особенности определения налоговой базы при применении комбинированной налоговой ставки акциза.

Вопрос 2. Раскройте особенности определения налоговой базы для исчисления налога на имущество организаций.
Ответ:

Вопрос 3. Организация зарегистрировала право собственности на земельный участок, предназначенный для жилищного строительства 25 марта 2020 г. Кадастровая стоимость – 2 400 000 руб. Налоговая ставка – 0,3%.
Определите сумму земельного налога за 2020 – 2022 г.г. Как будет рассчитываться налог, если жилищное строительство завершится регистрацией жилого объекта 24 марта 2022 г.?

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 6

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте особенности признания операции, не подлежащих налогообложению НДС, а также условия освобождения от налогообложения НДС.

Вопрос 2. Раскройте классификационные группы расходов для целей налогообложения прибыли.
Ответ:

Вопрос 3. ООО "Альтаир" за первое полугодие произвело и реализовало товаров на сумму 10 000 000 руб. (с НДС). Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, составили 7 000 000 руб. Кроме того, 15 апреля организация приобрела объект основных средств стоимостью 200 000 руб. и 20 апреля ввела его в эксплуатацию. (срок полезного использования - 8 лет, линейный метод амортизации). В учетной политике предусмотрено применение амортизационной премии в размере 20%.
Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль за отчетный период.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 7

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и иными лицами, занимающимися частной практикой.

Вопрос 2. Раскройте порядок определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.
Ответ:

Вопрос 3. Табачная фабрика реализовала за налоговый период (июнь 2024 года) 150 000 сигарет марки «Дружок» с фильтром.
Максимальная розничная цена 1 пачки без НДС 80 рублей.
Определите сумму начисленного акциза за данный налоговый период.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 8

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте алгоритм формирования базы для начисления страховых взносов плательщиками – юридическими лицами

Вопрос 2. Раскройте особенности реализация фискальной функции налога на имущество организаций на уровне региональных бюджетов.
Ответ:

Вопрос 3. Семья из 3х человек имеет в общей долевой собственности квартиру и гараж.
Доля гражданина А в квартире и гараже составляет 35%.
Доля гражданки В в квартире и гараже составляет 35%
Доля гражданина С в квартире и гараже составляет 30%.
При этом гражданин С имеет на иждивении трех несовершеннолетних детей (не являются собственниками).
Кадастровая стоимость квартиры – 5 300 000 руб.
Кадастровая стоимость гаража – 2 500 000 руб.
Площадь квартиры – 90 кв. м. Площадь гаража – 25 кв.м.
Налоговые ставки законодательным актом муниципалитета, в границах которого находится имущество, не установлены.
Определите суммы НИФЛ для граждан А, В, С.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 9

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1.

Вопрос 2.
Ответ:

Вопрос 3. Выручка от реализации основных средств в компании составила 2000 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 20%. На момент продажи амортизация реализованных основных средств – 720 тыс. руб., при первоначальной стоимости – 1570 тыс. руб.
За налоговый период была получена неустойка по хозяйственному договору, - 350 тыс. руб.
По итогу налогового периода по валютным операциям положительная курсовая разница составила 255 тыс. руб.
Определите налог на прибыль организаций.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 10

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте особенности и основные элементы взимания акцизов в России.

Вопрос 2. Сформулируйте алгоритм исчисления налога на прибыль организаций с учетом формирования «специальных налоговых баз».
Ответ:

Вопрос 3. Гражданин является налоговым резидентом РФ, инвалидом 1 группы, единственным родителем одного ребенка.
Ребенку исполнилось 18 лет, и он является студентом Финансового университета (очная форма обучения, есть справка).
В текущем году начислены:
- зарплата – 75 000 руб./месяц
- доплата за совмещение профессии – 12 000 руб. / месяц
- оплата питания от работодателя – 2 300 руб. / месяц
- материальная помощь от работодателя – 2 600 руб. в феврале и такая же сумма в мае

По месту работы на покупку жилого дома был получен заем в сумме 1 200 000 руб. сроком на 15 месяцев (выдан 1 апреля), процент – 1% годовых при ставке рефинансирования ЦБ РФ 4,25%. При этом сумма займа была израсходована на приобретение автомобиля.
В текущем году продан гараж, находящийся в собственности 2 года, стоимостью 960 000 рублей.
На оплату своего лечения у частно-пратикующего врача – парапсихолога (не имеет статуса ИП, не имеет лицензии на осуществление деятельности в области медицинской практики) было потрачено 24 000 руб.
Помимо этого, гражданин оплатил свое лечение в городской поликлинике (проведение профилактической терапии в рамках платных услуг поликлиники) – 35 000 руб.
Определите налоговую базу и сумму НДФЛ по месту работы, сумму налоговых вычетов, сумму НДФЛ после подачи гражданином декларации за текущий год.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 11

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте налогоплательщиков НДС и порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Вопрос 2. Раскройте особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
Ответ:

Вопрос 3. Гражданин А владеет двумя загородными домами в равных долях со своей супругой В.
Кадастровая стоимость первого дома 17 250 000 (площадь 300 м кв.)
Кадастровая стоимость второго 7 800 000 руб. (площадь 154 м. кв.)
Супруга признана инвалидом 30 марта (Инвалидность 2 группы).
По месту нахождения недвижимости на неё действует ставка 0,1%.
Рассчитайте суммы НИФЛ для каждого члена семьи.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 12

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Сформулируйте особенности порядка исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Вопрос 2. Раскройте порядок отнесения НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).
Ответ:

Вопрос 3. Гражданка Иванова является налоговым резидентом в России, имеет дочь в возрасте 18 лет, проходящую обучение в университете на очной форме обучения и сына в возрасте 8 лет.
В налоговом периоде получены доходы:
- заработная плата – 85 000 руб. в месяц
- премия – в январе 34 000 руб.
- оплата питания – 2 000 руб. в месяц
- материальная помощь от работодателя (не связанная с ЧС/ЧП) – январь 2 600 руб., май – 7 400 руб.
В предыдущем налоговом периоде получен доход в сумме 2 750 000 руб. от продажи квартиры в г. Сочи. Гражданка произвела оплату обучения дочери на курсах иностранного языка при университете на сумму 90 000 руб. Ежемесячно перечисляла 25 000 руб. районному детскому дому на благотворительные цели.
Весь необходимый пакет документов предоставлен, права на вычеты подтверждены.
Определите налоговую базу и сумму НДФЛ, уплаченную физическим лицом за налоговый период по месту работы.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 13

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте особенности применения индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения

Вопрос 2. Сформулируйте особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
Ответ:

Вопрос 3. Сумма кредита, выданного банком своему сотруднику «А» составила 500 000 рублей.
Кредит выдан 15 сентября сроком на 3 месяца.
Кредит выдан под 4% годовых при ставке рефинансирования ЦБ РФ 6,75%.
Определите сумму материальной выгоды в сентябре и исчислите сумму НДФЛ налоговым агентом (банком) за этот месяц.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 14

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте порядок и условия предоставления профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ.

Вопрос 2. Раскройте особенности и следующие элементы транспортного налога: налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, льготы.
Ответ:

Вопрос 3. ООО «Армед» продает ООО «Омегу» смартфоны для последующей перепродажи. Цена смартфона – 36 000 рублей, в том числе НДС.
Для получения скидки в 10% ООО «Омега» должна в течение года купить смартфонов на 3 000 000 рублей.
В октябре ООО «Омега» купило 60 смартфонов за 2 160 000 рублей (в т.ч. НДС). В ноябре – 70 штук, но сразу со скидкой – за 2 268 000 руб. (в т.ч. НДС). За выполнение критерия в 3 000 000 руб. покупок ООО «Омега» получит скидку и в октябре в размере 10%.
Ставка НДС – 20%.
Определите у ООО «Армед» налоговую базу по НДС, сумму НДС к уплате в бюджет в связи с применением скидки. Какие последствия будут у ООО «Омега»?

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 15

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте особенности и порядок применения Патентной системы налогообложения.

Вопрос 2. Раскройте полномочия представительных (законодательных) органов субъекта Российской Федерации в части установления региональных налогов и сборов.
Ответ:

Вопрос 3. Банк «Капитал» выдал потребительские кредиты гражданину «А», который работает в данном банке менеджером, и гражданину «С», который не работает в банке и не выполняет в его интересах работы или услуги, не получает поощрений и вознаграждений от банка.
Кредиты номинированы в рублях, под 4% годовых. При действовавшей на момент выдачи ставке рефинансирования ЦБ РФ 7%.
Возникнет ли материальная выгода в целях исчисления НДФЛ у гражданина «А» и гражданина «С»?

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 16

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте особенности и порядок применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН).

Вопрос 2. Раскройте особенности исчисления НДС при применении разных ставок.
Ответ:

Вопрос 3. ООО "Омега" за налоговый период реализовало (отгрузило) продукции на сумму 310 000 руб. (без НДС). Потребители оплатили продукцию на сумму 270 000 руб. (без НДС). Получены авансовые платежи под предстоящие поставки продукции - 100 000 руб. (без НДС)
Расходы организации на произведенную продукцию составили 250 000 руб., из них фактически оплачены 200 000 руб.
Остаток не перенесенного убытка на начало налогового периода составил 20 000 руб. Авансовые платежи перечисленные, в бюджет - 10 000 руб.
Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль за налоговый период (по кассовому методу и по методу начисления).

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 17

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте роль и значение налога на добавленную стоимость (НДС) в современной налоговой политике государства.

Вопрос 2. Раскройте методы признания и определения доходов организации при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организации.
Ответ:

Вопрос 3. Организация оплачивает оказанные ей юридические услуги общей стоимостью 60 000 руб., в том числе НДС – 10 000 руб. Оказанные услуги необходимы для осуществления деятельности организации по сдаче в аренду помещений в том числе иностранным организациям, аккредитованным в России. Доход от сдачи помещений российским организациям составляет 240 000 руб., в том числе НДС – 40 000 руб. Доход от сдачи помещений иностранным организациям, аккредитованным в России 300 руб.
Определите сумму НДС, подлежащую вычету, и сумму НДС, относимую на затраты.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 18

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте порядок и условия предоставления имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.

Вопрос 2. Раскройте порядок исчисления суммы транспортного налога, а также специфику использования повышающих коэффициентов при исчислении суммы налога.
Ответ:

Вопрос 3. Табачная фабрика реализовала за налоговый период 150 000 сигарет с фильтром.
Максимальная розничная цена 1 пачки сигарет без НДС и акцизов 80 руб. на период с 01.04.20xx по 10.04.20xx года, объем реализации 80 000 сигарет.
Максимальная розничная цена 1 пачки сигарет без НДС и акцизов 70 руб. в период с 11.04.20xx по 30.04.20xx, объем реализации 70 000 сигарет.
Налоговая ставка для сигарет в данном году равна 1250 руб. за 1000 штук + 12% расчетной стоимости, исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1680 руб. за 1000 штук.
Определите сумму акциза.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 19

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте порядок и условия предоставления социальных налоговых вычетов по НДФЛ.

Вопрос 2. Раскройте основные элементы налога на прибыль организаций.
Ответ:

Вопрос 3. В октябре 2023 года организация-производитель сигарет марки «Перекур» реализовала 120 000 сигарет.
Максимальная стоимость пачки – 120 рублей.
За предыдущий год было реализовано 1 200 000 сигарет этой же марки.
Определите сумму начисленного акциза за данный налоговый период.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 20

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте виды и общие условия предоставления вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Вопрос 2. Раскройте особенности полномочий региональных органов власти в части установления налоговых ставок по транспортному налогу.
Ответ:

Вопрос 3. Гражданин России, налоговый резидент, получил в 2023 году дивиденды от иностранно компании, зарегистрированной в Венгрии.
Между Россией и Венгрией действует соглашение об избежании двойного налогообложения. В Венгрии при выплате дивидендов уплачивается налог в размере 16% от суммы дивидендов.
Решение о выплате принято 10 марта на сумму 1000 евро, дивиденды зачислены на счет 1 апреля.
Физическое лицо сняло со счета 12 апреля 30% от суммы поступивших дивидендов.
Курсы валют на 2023 год.

Дата	Руб./Доллар	Руб./Евро
1.01.2023	70,3	75,6
1.02.2023	70,5	76,3
1.03.2023	74,9	79,5
1.04.2023	77,3	84,1
1.05.2023	80,5	88,4
1.06.2023	80,9	86,5

Определите доход физического лица в целях налогообложения НДФЛ. Рассчитайте сумму налога в данной ситуации.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 21

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте общие принципы формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

Вопрос 2. Сформулируйте условия перехода на ЕСХН, порядок формирования налоговой базы
Ответ:

Вопрос 3. Компания владеет двумя участками в 2023 году.
Участок №1 кадастровой стоимостью – 31 млн. руб.
Участок №2 – 12,5 млн. руб.
Право собственности на участок №1 было зарегистрировано 14.05.2023, на участок №2 – 01.03.2022.
Ставка – 1,5%. Отчетные периоды местным законодательством не установлены.
Рассчитайте сумму земельного налога за налоговый период.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 22

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте особенности формирования налоговой базы по НДФЛ: по доходам в денежной и натуральной формах, в виде материальной выгоды.

Вопрос 2. Раскройте роль налога на прибыль организаций в формировании доходной части бюджетов.
Ответ:

Вопрос 3. ООО «Конус» оплатила товары (велосипедные цепи) на сумму 150 000 рублей 30 марта.
Товары приобретаются с целью использования продукции, облагаемой НДС.
Товары приняты на учет 3 апреля, все документы, в т.ч. счета-фактуры оформлены должным образом.
20 марта реализованы товары (велосипеды) на сумму 500 000 рублей.
Помимо этого, организация оплачивает оказанные ей юридические услуги стоимостью 59 000 рублей (в т.ч. НДС).
Указанные услуги проведены по счетам бух. учета, НДС в счете-фактуре и расчетных документах выделен.
Рассчитайте НДС в случае, если:
- Указанные услуги необходимы для осуществления деятельности по сдаче в аренду помещений. Доход от данной деятельности составил 180 000 руб. (в т.ч. НДС).
- Услуги необходимы для деятельности по сдаче в аренду помещений иностранным организациям, аккредитованным в России. Доход от такой деятельности = 160 000 руб.
- Услуги необходимы для осуществления консультаций иностранной организации, находящейся в Новой Зеландии, стоимость этой консультации 200 000 руб.

Какой НДС будет уплачен в бюджет? Когда организация может принять к вычету НДС по приобретенным товарам?

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 23

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Определите и классифицируйте доходы физических лиц с позиции определения объекта налогообложения.

Вопрос 2. Раскройте особенности и порядок применения Патентной системы налогообложения.
Ответ:

Вопрос 3. ООО «Колет» оплачивает оказанные ей юридические услуги общей стоимостью 62 000 руб., в том числе НДС.
Все требования к счету фактуре выполнены, операция зарегистрирована.
Оказанные услуги необходимы в целях осуществления деятельности по сдаче в аренду помещений, в том числе иностранным организациям, аккредитованным в России.
Доход от сдачи помещений российским организациям – 260 000 руб (в том числе НДС).
Доход от сдачи помещений иностранным организациям, аккредитованным в России – 300 000 руб.
Определите сумму НДС к уплате и порядок применения вычетов.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 24

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте основные категории налогоплательщиков налога на доходы физических лиц с учетом их классификации и особенностей в налогообложении доходов.

Вопрос 2. Сформулируйте порядок восстановления НДС (на примере 2-3 операций)
Ответ:

Вопрос 3. Физическое лицо в отчетном периоде ежемесячно получало зарплату в сумме 30 000 руб. Помимо этого, были получены доходы от реализации земельного участка, который находился в собственности физлица 16 месяцев, в сумме 1 900 000 руб.
В течение налогового периода физлицо оплатило лечение родственника на сумму 380 000 руб. (ортопедическое лечение приобретенных дефектов зубов, постановка зубных имплантов, по заключению врача об отсутствии условий для традиционного протезирования).
Определите налоговую базу, сумму налога, исчисленную к уплате за налоговый период.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 25

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте роль и значение налога на добавленную стоимость (НДС) в современной налоговой политике государства.

Вопрос 2. Раскройте порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
Ответ:

Вопрос 3. 1 января 2022 г. на складе ООО «Строитель» находилось 200 куб.м. оргалита. Цена 1 куб. м. материала составляет 1000 руб. В январе 2022 г. на склад организации поступило еще две партии оргалита:
- 300 куб. м. по цене 1100 руб. за 1 куб. м.
- 400 куб. м. по цене 1150 руб. за 1 куб. м.

В этом же месяце в производство было отпущено 600 куб. м. оргалита. Согласно приказу об учетной политике для налогообложения стоимость материалов, отпущенных в производство, определяется методом ФИФО.
Каковы материальные расходы в январе для целей налога на прибыль?

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 26

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте основные элементы налога на имущество организаций в России.

Вопрос 2. Сформулируйте алгоритм исчисления сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей.
Ответ:

Вопрос 3. ООО «Дерпт» занимается производством ликеро-водочных изделий и производством игристых вин в 2023 году.
В июне приобретено для использования в производстве 200 литров 97% этилового спирта. Предварительно (в мае) организация перечислила в бюджет авансовый платеж акциза за приобретённый спирт (п. 6 ст. 204 НК РФ), который использовала для производства ликера с объемной долей этилового спирта 20%.
В июне организация переработала весь спирт, произвела и реализовала 1200 бутылок ликера емкостью 0,7 литра. Также в июне было произведено 4 000 бутылок по 0,75 л. Игристых вин собственного производства, которые в этом же месяце были реализованы в розничную сеть.
Рассчитайте сумму авансового платежа по акцизу и акциз к уплате в бюджет в июне.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 27

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте основные элементы налога на имущество физических лиц в России.

Вопрос 2. Сформулируйте особенности исчисления единого налога по упрощенной системе налогообложения
Ответ:

Вопрос 3. ИП применяет УСН «доходы-расходы», за налоговый период сумма доходов составила 900 000 руб, в том числе:
- от реализации продукции 650 000 руб.
- от сдачи имущества в аренду 250 000 руб.
- Получен грант от российской НКО, на цели социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан в размере 2 000 000 руб.
- Сумма НДС при ввозе товаров, в последствии реализованных в текущем налоговом периоде, на территорию Таможенного Союза составила 48 000 руб.
- ежемесячные расходы на компенсацию поездок на личном автомобиле с объемом двигателя свыше 2000 куб.см. в служебных целях работнику составили 1600 рублей.
- Расходы на оплату труда работников и начисление страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС составили 450 000 руб.
- Другие расходы на сумму 188 000 руб., не подтвержденные документами надлежащим образом.
Определите сумму налога к уплате в бюджет за налоговый период.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 28

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Сформулируйте особенности расчета нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организаций: представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное страхование работников

Вопрос 2. Раскройте алгоритм уплаты и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
Ответ:

Вопрос 3. ООО «Заря» отгрузило продукцию (велосипедные покрышки) 30 июня 2023 года стоимостью 1 000 000 руб. на экспорт.
Две таможенные декларации утеряны, организация их восстановила.
В ФНС России экспортные документы были поданы одновременно с декларацией по НДС с 4 квартал 2023 года на сумму 800 000 руб.
В 1 квартале 2024 года организация подала декларацию по НДС вместе с восстановленными таможенными декларациями на экспортную отгрузку 200 000 руб.
Определите налоговые последствия и сумму налога в бюджет.

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 29

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте роль налогов с физических лиц в формировании доходной базы бюджетной системы Российской Федерации.

Вопрос 2. Раскройте условия и порядок применения налоговых вычетов при исчислении НДС, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения.
Ответ:

Вопрос 3. Общая величина выручки за предыдущий год составила:
В 1 квартале – 19 000 000 руб.
Во 2 квартале – 21 000 000 руб.
В 3 квартале – 20 000 000 руб.
В 4 квартале – 11 000 000 руб.
В текущем налоговом периоде показатели выручки составили:
В 1 квартале – 2 000 000 руб.
Во 2 квартале 28 000 000 руб.
Обязана ли организация уплачивать ежемесячные авансовые платежи в течение 1, 2, 3 кварталов текущего налогового периода?

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)

Институт международной экономики, лидерства и менеджмента

Кафедра инновационного менеджмента и предпринимательства

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 30

по дисциплине **Налоги и налогообложение**
Направление подготовки/Специальность **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) программы **Корпоративное управление**

Вопрос 1. Раскройте основные элементы транспортного налога и его роль в формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

Вопрос 2. Раскройте основные элементы земельного налога в России.
Ответ:

Вопрос 3. Организация в отчетном периоде заключила договор добровольного медицинского страхования работников сроком на 1 год, перечислив страховой взнос в размере 45 000 руб. Расходы на оплату труда составили 500 000 руб.
Помимо этого, в отчетном периоде понесены расходы на оплату услуг переводчика, не состоящего в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения деловой встречи с организацией из Монголии – 30 000 руб.
Также организация понесла расходы на возмещение затрат работнице (матери-одиночке) по уплате процентов по кредиту на приобретение жилого помещения в сумме 50 000 руб.
В каком размере можно отнести на расходы взносы по добровольному медицинскому страхованию?

Утверждено на заседании кафедры_____, протокол №_____(дата)_____

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О.) (подпись)