

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ефанов Алексей Валерьевич Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Должность: Директор Невинномысского технологического института (филиал) СКФУ

Дата подписания: 18.06.2026 11:26:44

Уникальный программный ключ:

49214306dd433e7a1b0f8632f645f9d53c99e3d0

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
«Северо-Кавказский федеральный университет»

Невинномысский технологический институт (филиал) СКФУ  
Отделение среднего профессионального образования

Директор  
НТИ (филиал) СКФУ  
канд.тех.наук, доцент,  
Ефанов А.В.

### **Фонд оценочных средств**

#### **ОП. 09 Налоги и налогообложение**

Специальность 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Форма обучения очная

Фонд оценочных средств учебной дисциплины ОП.09 Налоги и налогообложение разработан на основании федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике и рабочей программы дисциплины.

Фонд оценочных средств учебной дисциплины разработан:  
Мельниковой Е.Н., канд. пед. наук, доцентом кафедры ИСЭА НТИ (филиал) СКФУ

## 1. Паспорт фонда оценочных средств

### 1.1. Область применения

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации предназначен для оценивания знаний, умений, уровня сформированности компетенций студентов, обучающихся по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, по дисциплине ОП. 09 Налоги и налогообложение.

ФОС составлен на основе ФГОС среднего профессионального образования и рабочей программы дисциплины ОП. 09 Налоги и налогообложение.

Промежуточная аттестация по дисциплине предусмотрена в форме экзамена с выставлением отметки по системе «отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно».

### 1.2. Планируемые результаты освоения дисциплины

ФОС позволяет оценить результаты освоения учебной дисциплины в соответствии с требованиями рабочей программы. В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- определять виды и порядок налогообложения;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- Экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

### 1.3. Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:

ПК 2.2	Рассчитывать и анализировать логистические издержки в производстве и распределении
ПК 4.2	Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы

#### 1.4. Виды контроля и методы оценки

Предметом оценки служат умения, знания, сформированность общих и профессиональных компетенций.

Элемент учебной дисциплины	Виды и методы оценивания			
	Текущий контроль		Промежуточная аттестация	
	Методы оценки	Проверяемые ОК	Методы оценки	Проверяемые ОК
<b>Тема 1.</b> Возникновение и развитие налогообложения	Устный опрос, собеседование Реферат	ПК 2.2 ПК 4.2	Экзамен	ПК 2.2 ПК 4.2
<b>Тема 2.</b> Эволюция теории налогообложения	Устный опрос, собеседование Реферат	ПК 2.2 ПК 4.2		
<b>Тема 3.</b> Принципы налогообложения и их современные интерпретации	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ПК 2.2 ПК 4.2		
<b>Тема 4.</b> Элементы налога и способы взимания налогов	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ПК 2.2 ПК 4.2		
<b>Тема 5.</b> Классификация налогов	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Реферат	ПК 2.2 ПК 4.2		
<b>Тема 6.</b> Функции налогов и их взаимосвязь	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ПК 2.2 ПК 4.2		

<b>Тема 7.</b> Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ПК 2.2 ПК 4.2
<b>Тема 8.</b> Сущность, цели, задачи налоговой политики	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ПК 2.2 ПК 4.2
<b>Тема 9.</b> Налоговый механизм и его элементы	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Реферат	ПК 2.2 ПК 4.2
<b>Тема 10.</b> Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ПК 2.2 ПК 4.2
<b>Тема 11.</b> Состав, структура функции, права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ПК 2.2 ПК 4.2
<b>Тема 12.</b> Налог на добавленную стоимость	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ПК 2.2 ПК 4.2
<b>Тема 13.</b> Акцизы	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ПК 2.2 ПК 4.2
<b>Тема 14.</b> Платежи во внебюджетные фонды	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ПК 2.2 ПК 4.2
<b>Тема 15.</b> Налог на доходы физических лиц	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Реферат	ПК 2.2 ПК 4.2

<b>Тема 16.</b> Транспортный налог	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ПК 2.2 ПК 4.2		
<b>Тема 17.</b> Налог на имущество организаций	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ПК 2.2 ПК 4.2		
<b>Тема 18.</b> Земельный налог	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ПК 2.2 ПК 4.2		
<b>Тема 19.</b> Налог на имущество физических лиц	Устный опрос, собеседование Оценка решения практических задач Тест	ПК 2.2 ПК 4.2		

## **2. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости**

### **2.1. Вопросы для устного опроса (собеседования)**

#### **Тема 1. Возникновение и развитие налогообложения**

1. История развития налогообложения. (Дать полный развернутый ответ)
2. Возникновение и развитие налогообложения в Древней Руси. (Дать полный развернутый ответ)
3. Особенность налоговой политики, проводимой при Петре. (Дать полный развернутый ответ)
4. Основные направления налоговых реформ при Екатерине. (Дать полный развернутый ответ)
5. Анализ влияния налогов на формирование издержек на разных этапах развития обществ. (Дать полный развернутый ответ)
6. Развитие налоговых систем и эффективность логистики. (Дать полный развернутый ответ)
7. Использование налогов для управления перемещением товаров (исторический контекст). (Дать полный развернутый ответ)
8. С развитием железных дорог в XIX веке государства начали вводить налоги на перевозки грузов или акцизы на топливо (уголь, нефть). Как включение этих налогов в тарифы влияло на логистические издержки промышленных предприятий? Почему вопрос стабильности налоговых ставок важен для планирования логистики? (Дать полный развернутый ответ)

#### **Тема 2. Эволюция теории налогообложения**

1. Вклад Адама Смита в развитие теории налогообложения. (Дать полный развернутый ответ)
2. Кого считают основоположником современной научной теории налогообложения? Назовите четыре принципа налогообложения, сформулированные Адамом Смитом в работе «Исследование о природе и причинах богатства народов» (1776 г.). Раскройте содержание каждого принципа. Почему эти принципы называют «великой хартией вольностей налогоплательщика»? (Дать полный развернутый ответ)
3. Суть налоговых учений немецкого экономиста А. Вагнера. (Дать полный развернутый ответ)
4. Вклад в развитие теории налогообложения А.Лаффера. (Дать полный развернутый ответ)
5. В чем заключается суть кейнсианской теории налогообложения? Как Дж. Кейнс предлагал использовать налоги для регулирования экономики? Чем отличается от нее теория экономики предложения и что доказал А. Лаффер? (Дать полный развернутый ответ)
6. Назовите первых мыслителей, которые начали осмысливать природу налогов. Как оценивали налоги Фома Аквинский и Фрэнсис Бэкон? Почему вплоть до XVIII века налогообложение не опиралось на научные теории и каковы были последствия этого? (Дать полный развернутый ответ)
7. Что представляла собой теория обмена? Какие теории стали ее разновидностями (атомистическая теория, теория наслаждения)? В чем суть каждой из них и почему сегодня эти теории называют «наивными»? (Дать полный развернутый ответ)
8. Назовите российских мыслителей и ученых, внесших вклад в развитие теории налогообложения. Какие идеи выдвигали Ю. Крижанич, И.Т. Посошков, Н.И. Тургенев, И.Х. Озеров? (Дать полный развернутый ответ)
9. Что изучают частные теории налогов? Раскройте содержание: теории соотношения прямого и косвенного обложения; теории единого налога; теории

прогрессивного и пропорционального налогообложения; теории переложения налогов. (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 3. Принципы налогообложения и их современные интерпретации**

1. Назовите четыре классических принципа налогообложения, сформулированных Адамом Смитом. Раскройте сущность каждого принципа (справедливости, определенности, удобства, экономии). Как эти принципы проявляются в современной налоговой системе РФ? Приведите примеры реализации (или нарушения) этих принципов. (Дать полный развернутый ответ)

2. Принципы налогообложения по Адольфу Вагнеру. (Дать полный развернутый ответ)

3. Какие принципы налогообложения приобрели особое значение в современной экономике (по сравнению с эпохой А. Смита)? Охарактеризуйте принципы нейтральности, стабильности, гибкости, эффективности. В чем заключается противоречие между принципами стабильности и гибкости? Приведите пример из практики изменения налогового законодательства РФ. (Дать полный развернутый ответ)

4. Какие принципы налогообложения закреплены в Конституции РФ и Налоговом кодексе РФ? Раскройте содержание принципа всеобщности и равенства налогообложения, принципа недискриминации, принципа определенности налоговых норм. Как эти принципы защищают права налогоплательщика? (Дать полный развернутый ответ)

5. Как вы понимаете принцип справедливости налогообложения? В чем разница между горизонтальной и вертикальной справедливостью? Дайте определение. Какие элементы налоговой системы РФ (налоговые ставки, льготы, вычеты) реализуют принцип справедливости? Приведите конкретные примеры (например, прогрессивная шкала НДФЛ, стандартные вычеты на детей, освобождение от налогов малоимущих). (Дать полный развернутый ответ)

6. Что означает принцип экономической обоснованности налога (ст. 3 НК РФ)? Как он связан с недопустимостью установления налогов, произвольно препятствующих реализации гражданами своих конституционных прав? (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 4. Элементы налога и способы взимания налогов**

1. Определение понятия «налог» в соответствии с НК РФ. (Дать полный развернутый ответ)

2. Перечислите обязательные (существенные) элементы налога согласно статье 17 Налогового кодекса РФ. Дайте определение каждому из них. Почему наличие всех этих элементов является обязательным для признания налога законно установленным? Что произойдет, если какой-либо из этих элементов не определен или недостаточно ясно прописан? (Дать полный развернутый ответ)

3. Объекты налогообложения. (Дать полный развернутый ответ)

4. Определение понятий «субъект» и «носитель налога». (Дать полный развернутый ответ)

5. Раскройте понятия налоговой базы и налоговой ставки. Какие виды налоговых ставок вы знаете (твердые, процентные, комбинированные; пропорциональные, прогрессивные, регрессивные)? Приведите примеры налогов в РФ, где применяются различные виды ставок (например, НДФЛ, НДС, акцизы, транспортный налог). В чем заключается экономический смысл прогрессивного налогообложения? (Дать полный развернутый ответ)

6. Регрессивные, прогрессивные и пропорциональные налоговые ставки. Виды налоговых льгот (Дать полный развернутый ответ)

7. Что относится к факультативным (необязательным) элементам налога? Раскройте понятие налоговых льгот, их виды (освобождение от уплаты, пониженные

ставки, налоговые вычеты, отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит). Приведите примеры налоговых льгот, предусмотренных для организаций и физических лиц в РФ. Каково социально-экономическое значение налоговых льгот? (Дать полный развернутый ответ)

8. Какие основные способы взимания налогов существуют в налоговой практике? Охарактеризуйте кадастровый способ, способ «у источника», способ по декларации. Приведите примеры налогов, применительно к которым используется каждый из этих способов. В чем преимущества и недостатки каждого способа для налогоплательщика и для государства? (Дать полный развернутый ответ)

9. Раскройте понятия «порядок исчисления налога» и «порядок уплаты налога». Кто может быть обязан исчислять налог (налогоплательщик, налоговый агент, налоговый орган)? Что означает уплата налога наличными и безналичным способом? Какие сроки уплаты налогов вы знаете (конкретные даты, период)? Приведите примеры для НДС и налога на прибыль. (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 5. Классификация налогов**

1. Классификационные признаки налогов. На какие группы делятся налоги в Российской Федерации в зависимости от уровня бюджета, в который они поступают? Перечислите федеральные, региональные и местные налоги. Приведите примеры налогов каждой группы. В чем заключается практическое значение такого деления? (Дать полный развернутый ответ)

2. Классификация прямых и косвенных налогов. В чем заключается различие между прямыми и косвенными налогами? Приведите примеры тех и других. Каково экономическое значение косвенного налогообложения? Какой из этих видов налогов легче переложить на конечного потребителя? (Дать полный развернутый ответ)

3. Федеральные, региональным и местные налоги в соответствии с НК РФ. (Дать полный развернутый ответ)

4. Закрепленные и регулирующие налоги. (Дать полный развернутый ответ)

5. Как классифицируются налоги в зависимости от того, кто является налогоплательщиком? Охарактеризуйте налоги с юридических лиц, налоги с физических лиц и смешанные налоги. Приведите не менее трех примеров для каждой категории. Почему важно различать эти группы? (Дать полный развернутый ответ)

6. На какие две группы делятся налоги по цели их использования? Что такое общие и целевые (маркированные) налоги? Приведите примеры целевых налогов в РФ (существовавших ранее или действующих). В чем преимущества и недостатки целевого налогообложения? (Дать полный развернутый ответ)

7. Для чего необходима классификация налогов? Как знание классификации помогает в работе бухгалтера, финансиста, логиста? Приведите примеры, когда понимание того, к какой группе относится налог, влияет на порядок его исчисления, уплаты или отчетности. (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 6. Функции налогов и их взаимосвязь**

1. Назовите и охарактеризуйте основные функции налогов. Какая функция является исторически первой и главной? Почему? (Дать полный развернутый ответ)

2. В чем конкретно проявляется фискальная функция налогов? Как она связана с формированием бюджета? Почему фискальная функция считается главной и какие последствия могут возникнуть при ее ослаблении? (Дать полный развернутый ответ)

3. Сущность стимулирующей функции. (Дать полный развернутый ответ)

4. Сущность дисциплинарной функции налогов. (Дать полный развернутый ответ)

5. Какие инструменты использует государство для реализации регулирующей

функции налогов? Приведите примеры стимулирующего и сдерживающего воздействия налогов на экономику (Дать полный развернутый ответ)

6. Как налоги выполняют распределительную (социальную) функцию? Что такое прогрессивное налогообложение и как оно связано с социальной справедливостью? Приведите примеры из российской налоговой системы. (Дать полный развернутый ответ)

7. Может ли усиление одной функции налогов ослаблять другую? Приведите примеры противоречий между фискальной и регулирующей функциями, между фискальной и социальной функциями. Как государство должно искать баланс? (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 7. Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя**

1. Что понимается под налоговым бременем (налоговой нагрузкой)? В чем заключается различие между налоговым бременем на макроуровне (уровень государства) и на микроуровне (уровень конкретного налогоплательщика)? Приведите примеры, как эти показатели могут использоваться. (Дать полный развернутый ответ)

2. Какие основные показатели используются для измерения налогового бремени на уровне государства? Что такое «налоговый коэффициент», «коэффициент эластичности налогов», «уровень налоговой нагрузки на ВВП»? Как они рассчитываются и для чего применяются? (Дать полный развернутый ответ)

3. Какие существуют методики расчета налоговой нагрузки на уровне хозяйствующего субъекта? Охарактеризуйте методику Минфина РФ (отношение всех уплаченных налогов к выручке), методику ФНС (отношение налогов к выручке по данным отчетности) и авторские подходы (например, расчет налоговой нагрузки на добавленную стоимость, на чистую прибыль). В чем преимущества и недостатки каждой? (Дать полный развернутый ответ)

4. Основные элементы, входящие в совокупную величину налоговой нагрузки. (Дать полный развернутый ответ)

5. Что такое кривая Лаффера? Как она иллюстрирует взаимосвязь между налоговой ставкой (налоговым бременем) и налоговыми поступлениями в бюджет? Какие экономические последствия могут возникнуть при чрезмерном (запредельном) налоговом бремени для экономики в целом и для отдельного предприятия? (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 8. Сущность, цели, задачи налоговой политики**

1. Центральный вопрос налоговой политики. (Дать полный развернутый ответ)

2. Что понимается под налоговой политикой государства? На каких уровнях она реализуется? Охарактеризуйте налоговую политику на федеральном, региональном и местном уровнях. Какие органы власти участвуют в ее разработке и реализации? (Дать полный развернутый ответ)

3. Назовите основные цели налоговой политики государства. Какие задачи решаются для достижения этих целей? Раскройте взаимосвязь фискальной, экономической и социальной целей. (Дать полный развернутый ответ)

4. Какие типы налоговой политики выделяют в зависимости от уровня налоговой нагрузки и целей? Охарактеризуйте политику максимальных налогов, политику разумных налогов (экономического развития) и политику социальной направленности. При каких экономических условиях они применяются? (Дать полный развернутый ответ)

5. Субъект и объект налоговой политики. (Дать полный развернутый ответ)

6. Налоговая стратегия. (Дать полный развернутый ответ)

7. Налоговая тактика. (Дать полный развернутый ответ)

8. Внешняя налоговая политика. (Дать полный развернутый ответ)

9. Внутренняя налоговая политика (Дать полный развернутый ответ)

10. С помощью каких инструментов государство реализует свою налоговую политику? Приведите примеры использования различных инструментов в современной российской практике. (Дать полный развернутый ответ)

#### **Тема 9. Налоговый механизм и его элементы**

1. Определение налогового механизма. (Дать полный развернутый ответ)
2. Составные части налогового механизма: налоговое планирование (прогнозирование), налоговое регулирование, налоговый контроль. (Дать полный развернутый ответ)
3. Элементы налогового механизма: субъект налога (налогоплательщик), объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. (Дать полный развернутый ответ)
4. Факультативные элементы налога (необязательные, но могут быть установлены): налоговые льготы, налоговые санкции, источник уплаты налога. (Дать полный развернутый ответ)
5. Принципы построения налогового механизма: принцип законности налогообложения, принцип всеобщности и равенства налогообложения, принцип экономической обоснованности налогов, принцип определенности (ясности) налоговых норм, принцип удобства налогообложения (для налогоплательщика), принцип единства налоговой системы РФ. (Дать полный развернутый ответ)
6. Обязанности организации как налогоплательщика (ведение учета, уплата налогов, подача деклараций). (Дать полный развернутый ответ)
7. Основные налоги, уплачиваемые организацией (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог). (Дать полный развернутый ответ)
8. Роль налогов в затратах организации и их влияние на ценообразование. (Дать полный развернутый ответ)
9. Налоговые последствия сделок (поставка, перевозка, экспедиция, хранение). (Дать полный развернутый ответ)
10. Налоговые риски при заключении договоров с недобросовестными контрагентами. (Дать полный развернутый ответ)

#### **Тема 10. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации**

1. Охарактеризуйте систему законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации. Какие уровни правового регулирования она включает? Какое место в этой системе занимает Налоговый кодекс РФ? Какие акты относятся к законодательству о налогах и сборах на федеральном, региональном и местном уровнях? (Дать полный развернутый ответ)
2. Какие основополагающие принципы законодательства о налогах и сборах закреплены в статье 3 Налогового кодекса РФ? Раскройте содержание принципов всеобщности и равенства налогообложения, недискриминации, экономической обоснованности налогов, определенности правил. Как эти принципы защищают права налогоплательщика? (Дать полный развернутый ответ)
3. Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах (ст. 9 НК РФ)? Охарактеризуйте права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов. Какова роль налоговых агентов и чем их статус отличается от статуса налогоплательщика? (Дать полный развернутый ответ)
4. Порядок вступления в действие нормативных актов по налогам. (Дать полный развернутый ответ)
5. Виды нормативных актов. (Дать полный развернутый ответ)
6. Основные положения части первой НК РФ. (Дать полный развернутый ответ)

7. Сроки, установленные для вступления в силу актов субъектов РФ и муниципалитетов, вводящих новые налоги и сборы. (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 11. Состав, структура функции, права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов**

1. Охарактеризуйте систему налоговых органов в Российской Федерации. Какова их структура (федеральный, региональный, местный уровни)? Какие функции выполняет Федеральная налоговая служба (ФНС России) как орган исполнительной власти? Какому министерству подчиняется ФНС? (Дать полный развернутый ответ)

2. Назовите основные функции и задачи налоговых органов, установленные Налоговым кодексом РФ и Положением о ФНС. Какие из этих функций направлены на контроль, а какие – на сервисное обслуживание налогоплательщиков? Приведите примеры. (Дать полный развернутый ответ)

3. Перечислите основные права налогоплательщиков, установленные статьей 21 Налогового кодекса РФ. Какие обязанности возлагаются на налогоплательщиков согласно статье 23 НК РФ? Приведите конкретные примеры реализации прав и исполнения обязанностей. (Дать полный развернутый ответ)

4. Основные функции, возложенные на ФНС России по контролю и надзору. (Дать полный развернутый ответ)

5. Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам. (Дать полный развернутый ответ)

6. Налоговые службы на уровне субъектов РФ. (Дать полный развернутый ответ)

7. Права налоговых органов в соответствии со ст. 31 НК РФ. (Дать полный развернутый ответ)

8. Обязанности налоговых органов в соответствии со ст. 32 НК РФ. (Дать полный развернутый ответ)

9. Кто такие налоговые агенты? В чем заключается их роль в налоговой системе? Чем их статус отличается от статуса налогоплательщика? Перечислите основные обязанности налогового агента и приведите примеры (по НДФЛ, НДС). Какие права у них есть? (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 12. Налог на добавленную стоимость**

1. Кто признается плательщиком налога на добавленную стоимость в РФ? Общая характеристика НДС. (Дать полный развернутый ответ)

2. Классификация налогоплательщиков по НДС. (Дать полный развернутый ответ)

3. Освобождение от уплаты НДС. Какие категории налогоплательщиков могут быть освобождены от исполнения обязанностей плательщика НДС (ст. 145 НК РФ)? Назовите условия освобождения и ограничения. (Дать полный развернутый ответ)

4. Объекты налогообложения по НДС. Что является объектом налогообложения по НДС согласно статье 146 НК РФ? Перечислите основные операции, освобождаемые от налогообложения (льготируемые) в соответствии со статьей 149 НК РФ. Приведите примеры таких операций. В чем отличие освобождения от налогообложения (льготы) от освобождения от обязанностей плательщика? (Дать полный развернутый ответ)

5. Как определяется налоговая база по НДС? Какие налоговые ставки установлены главой 21 НК РФ? Охарактеризуйте каждую ставку и приведите примеры товаров (работ, услуг), облагаемых по этим ставкам. Какую роль играет расчетная ставка (10/110, 20/120)? (Дать полный развернутый ответ)

6. Что понимается под налоговыми вычетами по НДС? Каковы условия применения вычетов (ст. 171, 172 НК РФ)? В каком порядке возмещается НДС из

бюджета, если сумма вычетов превышает сумму начисленного налога? (Дать полный развернутый ответ)

7. Каково назначение счета-фактуры в налоговой системе? Какие реквизиты являются обязательными для этого документа (ст. 169 НК РФ)? Чем отличается счет-фактура от товарной накладной? Что такое корректировочный счет-фактура и в каких случаях он составляется? (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 13. Акцизы**

1. Что представляют собой акцизы? Каково их экономическое значение и роль в формировании доходов бюджета? В чем принципиальные отличия акциза от налога на добавленную стоимость (НДС)? (Дать полный развернутый ответ)

2. Экономическое содержание акцизов. (Дать полный развернутый ответ)

3. Определение акциза как косвенного налога. (Дать полный развернутый ответ)

4. Кто признается плательщиком акцизов? Какие товары признаются подакцизными согласно статье 181 Налогового кодекса РФ? Назовите основные группы подакцизных товаров. Есть ли особенности признания плательщиками при производстве и при импорте таких товаров? (Дать полный развернутый ответ)

5. Виды подакцизных товаров. (Дать полный развернутый ответ)

6. Плательщики акцизов. (Дать полный развернутый ответ)

7. Методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров. (Дать полный развернутый ответ)

8. Что является объектом налогообложения акцизами (ст. 182 НК РФ)? Какие операции с подакцизными товарами освобождаются от налогообложения (ст. 183 НК РФ)? Приведите примеры таких операций. С какой целью установлены эти освобождения? (Дать полный развернутый ответ)

9. Какие виды ставок применяются при исчислении акцизов (твердые, адвалорные, комбинированные)? (Дать полный развернутый ответ)

10. Каковы сроки уплаты акцизов для налогоплательщиков (ст. 204 НК РФ)? В какие сроки представляется налоговая декларация по акцизам? Каковы особенности уплаты акцизов при реализации подакцизных товаров на территории РФ и при импорте? Какие меры ответственности предусмотрены за нарушение сроков? (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 14. Платежи во внебюджетные фонды**

1. Источники формирования внебюджетных фондов. (Дать полный развернутый ответ)

2. Сущность страховых взносов во внебюджетные фонды. (Дать полный развернутый ответ). Что представляют собой страховые взносы в государственные внебюджетные фонды? В чем заключается их экономическое и социальное значение? Чем страховые взносы принципиально отличаются от налогов (по цели, по возвратности, по связи с государственным бюджетом)? (Дать полный развернутый ответ)

3. Какие виды страховых взносов установлены законодательством РФ? Назовите их и кратко охарактеризуйте назначение каждого. Кто является плательщиком страховых взносов (перечислите категории плательщиков)? (Дать полный развернутый ответ)

4. Объекты налогообложения. Что признается объектом обложения страховыми взносами для организаций и ИП, производящих выплаты физическим лицам? Какие выплаты не облагаются страховыми взносами (приведите примеры)? (Дать полный развернутый ответ) (Дать полный развернутый ответ)

5. Налоговая база. Как определяется база для начисления взносов и каков ее предельный размер? (Дать полный развернутый ответ)

6. Налоговый период. (Дать полный развернутый ответ)

7. Механизм исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды. (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 15. Налог на доходы физических лиц**

1. Кто признается плательщиком налога на доходы физических лиц? Что такое налоговый резидент и нерезидент? Как ставка налога зависит от налогового статуса? Какие особенности налогообложения доходов нерезидентов? (Дать полный развернутый ответ)

2. Ставки НДФЛ в зависимости от вида доходов физических лиц. (Дать полный развернутый ответ)

3. Что является объектом налогообложения по НДФЛ? Перечислите основные виды доходов, которые освобождаются от налогообложения (ст. 217 НК РФ). Приведите примеры социально значимых выплат, не облагаемых налогом. (Дать полный развернутый ответ)

4. Какие налоговые ставки установлены по НДФЛ? В каких случаях применяется ставка 13%, 15%, 35%? (Дать полный развернутый ответ)

5. Налоговая база. (Дать полный развернутый ответ)

6. Налоговые вычеты. Какие виды налоговых вычетов предусмотрены по НДФЛ? Как налогоплательщик может их получить (через работодателя или по декларации)? (Дать полный развернутый ответ)

7. Раскройте сущность стандартных, социальных, имущественных и профессиональных вычетов. (Дать полный развернутый ответ)

8. Кто и в какие сроки исчисляет и уплачивает НДФЛ? В каких случаях налогоплательщик обязан подать налоговую декларацию 3-НДФЛ? Каковы сроки подачи декларации и уплаты налога? Какова ответственность за непредставление декларации и неуплату налога? (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 16. Транспортный налог**

1. Кто признается плательщиком транспортного налога? (Дать полный развернутый ответ)

2. Основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу. Какие транспортные средства являются объектом налогообложения? Какие транспортные средства не облагаются транспортным налогом? (Дать полный развернутый ответ)

3. Как определяется налоговая база по транспортному налогу для различных видов транспортных средств? От каких характеристик транспортного средства она зависит? Что такое мощность двигателя и как она измеряется? Как определяется налоговая база для воздушных и водных судов? (Дать полный развернутый ответ)

4. Кем устанавливаются налоговые ставки по транспортному налогу? Каковы базовые ставки, предусмотренные НК РФ? Могут ли регионы изменять эти ставки? Какие повышающие коэффициенты применяются для дорогих автомобилей? (Дать полный развернутый ответ)

5. Как исчисляется сумма транспортного налога? Кто исчисляет налог для организаций и для физических лиц? Уплачивают ли организации авансовые платежи? Каковы сроки уплаты налога для организаций и физических лиц? (Дать полный развернутый ответ)

6. Льготы предоставляются по транспортному налогу. Какие категории налогоплательщиков имеют льготы по транспортному налогу (на федеральном уровне и на уровне субъектов РФ)? Приведите примеры льгот для физических и юридических лиц. Какова отчетность по транспортному налогу для организаций и для физических лиц? (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 17. Налог на имущество организаций**

1. Кто признается плательщиком налога на имущество организаций? Что является объектом налогообложения? Какое имущество не признается объектом налогообложения? Как изменилось налогообложение движимого имущества с 2019 года? (Дать полный развернутый ответ)
2. Цель введения налога на имущество организаций. (Дать полный развернутый ответ)
3. Объекты обложения налогом на имущество организаций. (Дать полный развернутый ответ)
4. Налоговая база. Как определяется налоговая база по налогу на имущество организаций? В каких случаях применяется среднегодовая стоимость, а в каких – кадастровая стоимость? Что такое остаточная стоимость и как она рассчитывается? (Дать полный развернутый ответ)
5. Ставки налога. Кем устанавливаются налоговые ставки по налогу на имущество организаций? Какова предельная ставка, установленная НК РФ? Могут ли регионы устанавливать дифференцированные ставки? Какие существуют налоговые льготы (на федеральном и региональном уровне)? (Дать полный развернутый ответ)
6. Налоговый и отчетный периоды (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 18. Земельный налог**

1. Кто признается плательщиком земельного налога? Какие земельные участки являются объектом налогообложения? Какие участки не признаются объектом? (Дать полный развернутый ответ)
2. Цель введения земельного налога. (Дать полный развернутый ответ)
3. Объекты налогообложения. (Дать полный развернутый ответ)
4. Что признается налоговой базой по земельному налогу? Как она определяется? Кто устанавливает кадастровую стоимость земельного участка и где можно узнать ее величину? Как учитываются изменения кадастровой стоимости в течение налогового периода? (Дать полный развернутый ответ)
5. Кем устанавливаются налоговые ставки по земельному налогу? Каковы предельные ставки, установленные НК РФ, и от чего они зависят (категория земель)? Могут ли муниципальные образования дифференцировать ставки? (Дать полный развернутый ответ)
6. Налоговый и отчетные периоды. (Дать полный развернутый ответ)
7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. (Дать полный развернутый ответ)
8. Методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода. (Дать полный развернутый ответ)
9. Какие категории налогоплательщиков освобождаются от уплаты земельного налога на федеральном уровне (ст. 395 НК РФ)? Какие льготы могут устанавливать муниципальные образования? (Дать полный развернутый ответ)

### **Тема 19. Налог на имущество физических лиц**

1. Кто признается плательщиком налога на имущество физических лиц? Какие объекты недвижимости облагаются этим налогом? Приведите примеры. Какое имущество не является объектом налогообложения? (Дать полный развернутый ответ)
2. Категории граждан, которые освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц. (Дать полный развернутый ответ)
3. Что является налоговой базой по налогу на имущество физических лиц? Какие существуют способы ее определения (инвентаризационная и кадастровая стоимость)? Какой способ является основным в настоящее время? Что такое налоговые вычеты и как они применяются при расчете налога? (Дать полный развернутый ответ)

4. Порядок для уплаты налога в случае, если имущество находится в общей долевой собственности или совместной собственности нескольких физических лиц. (Дать полный развернутый ответ)

5. Особенности взимания налога при переходе права собственности на имущество. (Дать полный развернутый ответ)

6. Кем устанавливаются налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц? Каковы предельные ставки, установленные НК РФ? От чего зависит размер ставки? Могут ли муниципальные образования дифференцировать ставки? (Дать полный развернутый ответ)

7. Какие категории налогоплательщиков имеют право на льготы по налогу на имущество физических лиц? Перечислите федеральные льготы. В чем заключается особенность предоставления льгот (по одному объекту каждого вида)? Какие документы необходимы для получения льготы? (Дать полный развернутый ответ)

8. Как исчисляется сумма налога на имущество физических лиц? Кто производит расчет? В какие сроки уплачивается налог? Что такое налоговое уведомление и в каком порядке оно направляется налогоплательщику? (Дать полный развернутый ответ)

## 2.2. Решение тестовых задач

№ п/п	Тестовые задачи	Правильный ответ	Компетенция
<b>1. Задание закрытого типа на установление соответствия</b>			
1	<p><b>Соотнесите принцип налогообложения с его содержанием (по А. Смигу).</b></p> <p><b>Принцип:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Справедливости</li> <li>2. Определенности</li> <li>3. Удобства</li> <li>4. Экономии</li> </ol> <p><b>Содержание:</b></p> <p>А) Налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые наиболее удобны для плательщика</p> <p>Б) Каждый обязан платить налоги пропорционально своему доходу</p> <p>В) Издержки по взиманию налога должны быть меньше, чем сумма собранного налога</p> <p>Г) Сумма, способ и время уплаты налога должны быть точно известны плательщику</p>	1–Б, 2–Г, 3–А, 4–В.	ПК 2.2
2	<p><b>Соотнесите элемент налога с его характеристикой.</b></p> <p><b>Элемент налога:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налогоплательщик</li> <li>2. Объект налогообложения</li> <li>3. Налоговая база</li> <li>4. Налоговая ставка</li> </ol> <p><b>Характеристика:</b></p> <p>А) Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения</p> <p>Б) Лицо, на которое возложена обязанность уплачивать налог</p> <p>В) Юридический факт, с которым связано возникновение обязанности по уплате налога</p> <p>Г) Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы</p>	1–Б, 2–В, 3–А, 4–Г.	ПК 2.2
3	<b>Соотнесите вид налога с его принадлежностью</b>	1–Б, 2–В, 3–А, 4–Г.	ПК 2.2

	<p><b>к уровню бюджета.</b></p> <p><b>Налог:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налог на добавленную стоимость (НДС)</li> <li>2. Транспортный налог</li> <li>3. Земельный налог</li> <li>4. Налог на имущество организаций</li> </ol> <p><b>Уровень бюджета:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>А) Местный налог</li> <li>Б) Федеральный налог</li> <li>В) Региональный налог</li> <li>Г) Региональный налог</li> </ol>		
4	<p><b>Соотнесите функцию налогов с ее сущностью.</b></p> <p><b>Функция:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Фискальная функция</li> <li>2. Регулирующая функция</li> <li>3. Распределительная (социальная) функция</li> <li>4. Контрольная функция</li> </ol> <p><b>Сущность:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>А) Воздействие налогов на экономические процессы через изменение ставок и льгот</li> <li>Б) Перераспределение доходов между различными слоями населения для социальной справедливости</li> <li>В) Обеспечение государства финансовыми ресурсами, необходимыми для выполнения его задач</li> <li>Г) Отслеживание движения финансовых потоков и оценка эффективности экономической деятельности</li> </ol>	1–В, 2–А, 3–Б, 4–Г	ПК 4.2
5	<p><b>Соотнесите показатель с его характеристикой.</b></p> <p><b>Показатель:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоговая нагрузка на макроуровне</li> <li>2. Налоговая нагрузка на микроуровне</li> <li>3. Кривая Лаффера</li> <li>4. Коэффициент эластичности налогов</li> </ol> <p><b>Характеристика:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>А) Отношение суммы уплаченных налогов к выручке организации</li> <li>Б) Отношение общей суммы налоговых поступлений к валовому внутреннему продукту (ВВП)</li> <li>В) Показывает, как налоговые доходы реагируют на экономический рост или спад</li> <li>Г) Иллюстрирует зависимость налоговых поступлений от налоговой ставки</li> </ol>	1–Б, 2–А, 3–Г, 4–В	ПК 4.2
6	<p><b>Соотнесите налоговую ставку с видом товара (операции).</b></p> <p><b>Ставка:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 0%</li> <li>2. 10%</li> <li>3. 20%</li> <li>4. 10/110</li> </ol> <p><b>Товар (операция):</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>А) Социально значимые продовольственные товары (молоко, хлеб)</li> <li>Б) Экспорт товаров, международные перевозки</li> <li>В) Расчетная ставка при получении авансов</li> <li>Г) Большинство товаров, работ, услуг</li> </ol>	1–Б, 2–А, 3–Г, 4–В	ПК 2.2
7	<p><b>Соотнесите вид подакцизного товара с типом ставки.</b></p> <p><b>Товар:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Алкогольная продукция</li> </ol>	1–Б, 2–А, 3–Г, 4–В	ПК 2.2

	<p>2. Сигареты 3. Бензин автомобильный 4. Легковые автомобили (сверх нормы) <b>Тип ставки:</b> А) Комбинированная (твердая + адвалорная) Б) Твердая (специфическая) за 1 литр безводного этилового спирта В) Адвалорная (процентная) Г) Твердая (специфическая) за 1 тонну</p>		
8	<p><b>Соотнесите вид страхового взноса с его назначением.</b> <b>Вид взноса:</b> 1. Взносы на ОПС 2. Взносы на ОМС 3. Взносы на ВНиМ 4. Взносы на травматизм <b>Назначение:</b> А) Выплата больничных, пособий по беременности и родам Б) Выплата пенсий В) Бесплатная медицинская помощь Г) Выплаты при производственных травмах и профзаболеваниях</p>	1–Б, 2–В, 3–А, 4–Г	ПК 2.2
9	<p><b>Соотнесите вид дохода с налоговой ставкой (для резидентов РФ).</b> <b>Доход:</b> 1. Заработная плата (до 5 млн руб. в год) 2. Выигрыш в лотерею (свыше 4000 руб.) 3. Дивиденды (для резидентов) если годовая сумма дивидендов не превышает 2,4 млн рублей 4. Заработная плата (свыше 5 млн руб. в год) <b>Ставка:</b> А) 35% Б) 15% В) 13% Г) 13% (до 2025 г. – 13%, затем могут быть изменения)</p>	1–В, 2–А, 3–Г, 4–Б	ПК 2.2
10	<p><b>Соотнесите налог с объектом налогообложения.</b> <b>Налог:</b> 1. Транспортный налог 2. Земельный налог 3. Налог на имущество организаций 4. Налог на имущество физических лиц <b>Объект налогообложения:</b> А) Земельные участки Б) Автомобили, мотоциклы, автобусы В) Квартиры, жилые дома, гаражи, принадлежащие гражданам Г) Движимое и недвижимое имущество организаций, учитываемое на балансе</p>	1–Б, 2–А, 3–Г, 4–В.	ПК 2.2
<b>2. Задание закрытого типа на установление последовательности</b>			
11	<p><b>Расположите этапы развития налогообложения в хронологической последовательности (от самого раннего к самому позднему).</b> А) Возникновение регулярного денежного налогообложения в Древнем Риме (ценз, трибут) Б) Появление первых косвенных налогов (акцизов) в средневековой Европе В) Жертвоприношения и дары вождям как</p>	В, А, Б, Г.	ПК 2.2

	прообраз налогов в первобытном обществе Г) Формирование современных налоговых систем с подоходным налогом и НДС		
12	<b>Расположите ученых-экономистов в хронологической последовательности (по времени жизни и вклада в теорию налогов).</b> А) Адам Смит (сформулировал классические принципы налогообложения) Б) Артур Лаффер (обосновал зависимость налоговых поступлений от ставки) В) Уильям Петти (один из основоположников классической политэкономии, рассматривал налоги как необходимость) Г) Джон Мейнард Кейнс (развил теорию государственного регулирования, включая налоговую политику)	В, А, Г, Б (Петти – XVII век, Смит – XVIII век, Кейнс – XX век, Лаффер – вторая половина XX века).	ПК 2.2
13	<b>Расположите этапы исчисления и уплаты налога в логической последовательности.</b> А) Уплата налога в бюджет Б) Определение налоговой базы В) Исчисление суммы налога (налоговая база × ставка) Г) Определение объекта налогообложения	Г, Б, В, А	ПК 2.2
14	<b>Расположите налоги в порядке убывания уровня бюджета (от федерального к местным).</b> А) Земельный налог Б) Налог на добавленную стоимость (НДС) В) Транспортный налог Г) Налог на имущество организаций	Б, В, Г, А	ПК 2.2
15	<b>Расположите шаги по расчету налоговой нагрузки на предприятие в логической последовательности.</b> А) Суммирование всех налогов, начисленных за период Б) Определение выручки (или добавленной стоимости) за тот же период В) Расчет коэффициента налоговой нагрузки (сумма налогов / выручка × 100%) Г) Сравнение полученного показателя со среднеотраслевыми значениями	Б, А, В, Г	ПК 4.2
16	<b>Расположите элементы налогового механизма в порядке их реализации в процессе управления налогами</b> А) Налоговый контроль (проверка соблюдения законодательства) Б) Налоговое планирование (прогнозирование поступлений и оптимизация) В) Налоговое регулирование (воздействие на экономику через льготы и ставки) Г) Применение мер ответственности за налоговые правонарушения	Б, В, А, Г	ПК 4.2
17	<b>Расположите нормативные акты в порядке убывания юридической силы (от высшего к низшему).</b> А) Постановление Правительства РФ Б) Конституция РФ В) Приказ Министерства финансов РФ Г) Налоговый кодекс РФ (часть первая)	Б, Г, А, В	ПК 2.2
18	<b>Расположите этапы исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет, в логической последовательности</b>	В, А, Г, Б	ПК 2.2

	<p>А) Исчисление суммы НДС, предъявленной поставщиками (входной НДС)</p> <p>Б) Определение суммы налога, подлежащей уплате (начисленный НДС – вычеты)</p> <p>В) Исчисление НДС с реализации товаров (работ, услуг) (начисленный НДС)</p> <p>Г) Применение налоговых вычетов при наличии счета-фактуры</p>		
19	<p><b>Расположите этапы исчисления и уплаты НДФЛ с заработной платы (когда работодатель выступает налоговым агентом).</b></p> <p>А) Перечисление удержанного налога в бюджет</p> <p>Б) Начисление заработной платы работнику</p> <p>В) Применение стандартных налоговых вычетов (при наличии)</p> <p>Г) Удержание суммы налога из выплачиваемой заработной платы</p>	Б, В, Г, А	ПК 2.2
20	<p><b>Расположите действия организации по уплате транспортного налога в правильной последовательности (для организаций)</b></p> <p>А) Уплата налога (и авансовых платежей) в бюджет</p> <p>Б) Исчисление налога самостоятельно по итогам года</p> <p>В) Постановка транспортного средства на учет в ГИБДД</p> <p>Г) Представление налоговой декларации в налоговый орган</p>	В, Б, А, Г	ПК 2.2
<b>3. Задание открытого типа с развернутым ответом/ задача</b>			
21	<p>Логистическая компания за месяц оказала услуги по перевозке грузов на сумму 240 000 руб., включая НДС (ставка 20%). В этом же месяце компания приобрела горюче-смазочные материалы на сумму 60 000 руб., включая НДС (20%), и получила счета-фактуры. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за этот месяц.</p>	<p><b>Решение:</b></p> <p>1. НДС с реализации (начисленный) = <math>240\,000 \times 20 / 120 = 40\,000</math> руб.</p> <p>2. НДС по приобретенным ГСМ (входной) = <math>60\,000 \times 20 / 120 = 10\,000</math> руб.</p> <p>3. НДС к уплате = <math>40\,000 - 10\,000 = 30\,000</math> руб.</p> <p><b>Ответ:</b> 30 000 руб.</p>	ПК 2.2
22	<p>Организация начислила заработную плату водителю за месяц в размере 60 000 руб. Какая сумма страховых взносов (по общему тарифу 30%) должна быть уплачена во внебюджетные фонды с этой выплаты?</p>	<p><b>Решение:</b></p> <p>Сумма взносов = <math>60\,000 \times 30\% = 18\,000</math> руб.</p> <p><b>Ответ:</b> 18 000 руб.</p>	ПК 2.2
23	<p>Работник склада получает заработную плату 45 000 руб. в месяц. У него есть двое несовершеннолетних детей (стандартный вычет на каждого – 1 400 руб.). Рассчитайте сумму НДФЛ, которую работодатель удержит из его заработной платы за месяц.</p>	<p><b>Решение:</b></p> <p>Налоговая база = <math>45\,000 - (1\,400 \times 2) = 45\,000 - 2\,800 = 42\,200</math> руб.</p> <p>НДФЛ = <math>42\,200 \times 13\% = 5\,486</math> руб.</p> <p><b>Ответ:</b> 5 486 руб.</p>	ПК 2.2
24	<p>На балансе транспортной компании числится седельный тягач с мощностью двигателя 400 лошадиных сил. Налоговая ставка в регионе для таких автомобилей составляет 50 руб. за 1 л.с. Рассчитайте сумму транспортного налога за год.</p>	<p><b>Решение:</b></p> <p>Сумма налога = <math>400 \text{ л.с.} \times 50 \text{ руб./л.с.} = 20\,000</math> руб.</p> <p><b>Ответ:</b> 20 000 руб</p>	ПК 2.2
25	<p>Компания-производитель алкогольной продукции выпустила 500 литров этилового спирта для производства водки. Ставка акциза на этиловый спирт составляет 121 руб. за 1 литр безводного спирта. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате.</p>	<p><b>Решение:</b></p> <p>Сумма акциза = <math>500 \text{ л} \times 121 \text{ руб./л} = 60\,500</math> руб.</p> <p><b>Ответ:</b> 60 500 руб.</p>	ПК 2.2

26	Логистический центр имеет на балансе складское здание, остаточная стоимость которого на начало года составляла 12 000 000 руб., на конец года – 11 000 000 руб. Среднегодовая стоимость имущества рассчитывается как средняя арифметическая этих величин. Ставка налога на имущество – 2,2%. Рассчитайте сумму налога за год.	<b>Решение:</b> Среднегодовая стоимость = $(12\,000\,000 + 11\,000\,000) / 2 = 11\,500\,000$ руб. Сумма налога = $11\,500\,000 \times 2,2\% = 253\,000$ руб. <b>Ответ:</b> 253 000 руб.	ПК 2.2
27	Транспортная компания владеет земельным участком под автопарком. Кадастровая стоимость участка – 3 200 000 руб. Ставка земельного налога в муниципальном образовании составляет 1,5%. Рассчитайте сумму земельного налога за год.	<b>Решение:</b> Сумма налога = $3\,200\,000 \times 1,5\% = 48\,000$ руб. <b>Ответ:</b> 48 000 руб.	ПК 2.2
28	Годовая выручка логистической компании составила 25 млн руб. Сумма всех уплаченных налогов за год – 5 млн руб. Рассчитайте показатель налоговой нагрузки (в процентах)	<b>Решение:</b> Налоговая нагрузка = $(5\text{ млн} / 25\text{ млн}) \times 100\% = 20\%$ . <b>Ответ:</b> 20%.	ПК 4.2
29	Экспедиторская компания выставляет счет клиенту за транспортно-экспедиционные услуги. Себестоимость услуг составляет 100 000 руб. (без НДС). Компания применяет общую систему налогообложения и хочет получить прибыль 20 000 руб. (без НДС). Определите, какую сумму с НДС (20%) компания должна выставить клиенту.	<b>Решение:</b> Цена без НДС = себестоимость + прибыль = $100\,000 + 20\,000 = 120\,000$ руб. НДС = $120\,000 \times 20\% = 24\,000$ руб. Цена с НДС = $120\,000 + 24\,000 = 144\,000$ руб. <b>Ответ:</b> 144 000 руб.	ПК 4.2
30	Гражданин Иванов за год получил следующие доходы: Заработная плата – 4 800 000 руб. Доход от сдачи квартиры в аренду – 600 000 руб. Выигрыш в лотерею – 500 000 руб. У Иванова есть один несовершеннолетний ребёнок (стандартный вычет – 1 400 руб. в месяц). Какая сумма НДФЛ должна быть уплачена Ивановым в бюджет по итогам года с учётом всех доходов и вычетов?	<b>Решение:</b> Общий доход = $4\,800\,000 + 600\,000 + 500\,000 = 5\,900\,000$ руб. Стандартный вычет на ребёнка за год = $1\,400 \times 12 = 16\,800$ руб. Налогооблагаемая база = $5\,900\,000 - 16\,800 = 5\,883\,200$ руб. Расчёт НДФЛ по прогрессивной шкале: До 5 000 000 руб. → $5\,000\,000 \times 13\% = 650\,000$ руб. Свыше 5 000 000 руб. → $(5\,883\,200 - 5\,000\,000) \times 15\% = 132\,480$ руб. Итого НДФЛ = $650\,000 + 132\,480 = 782\,480$ руб. <b>Ответ:</b> 782 480 руб.	ПК 4.2
<b>4. Задания открытого типа с кратким ответом/ вставить термин, словосочетание....., дополнить предложенное</b>			
31	Исторически первой формой налога была _____, которую платили побежденные народы победителям.	дань	ПК 2.2
32	Принцип _____, сформулированный А. Смитом, означает, что налог должен взиматься в удобное для плательщика время и способом.	удобства	ПК 2.2
33	Лицо, на которое законом возложена обязанность уплачивать налог за счет собственных средств, называется _____.	налогоплательщик	ПК 2.2
34	По уровню бюджета налоги делятся на федеральные, региональные и _____.	местные	ПК 2.2
35	Основная функция налогов, обеспечивающая поступление средств в бюджет, – это _____ функция.	фискальная	ПК 4.2
36	Отношение суммы налоговых поступлений к валовому внутреннему продукту характеризует _____.	налоговое бремя	ПК 4.2

	на макроуровне.		
37	Лицо, на которое возложена обязанность исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить налог в бюджет, называется _____.	налоговый агент	ПК 2.2
38	Косвенный налог, включаемый в цену товара и взимаемый на каждом этапе производства и реализации, – это _____.	налог на добавленную стоимость (или НДС)	ПК 2.2
39	Обязательные платежи на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование называются _____.	страховые взносы	ПК 2.2
40	Налоговая база по транспортному налогу для автомобилей определяется как _____ двигателя в лошадиных силах.	мощность	ПК 2.2
<b>5. Задания комбинированного типа с выбором одного/нескольких правильного ответа из предложенных с последующим объяснением своего выбора</b>			
41	Для расчета транспортного налога на грузовой автомобиль, принадлежащий логистической компании, необходимы следующие элементы налога (выберите несколько): 1. Налоговая ставка (руб./л.с.) 2. Налоговый период (год) 3. Срок уплаты налога 4. Мощность двигателя (л.с.) 5. Наличие налоговых льгот	<b>Правильные ответы:</b> 1, 2, 4. <b>Объяснение выбора:</b> Для исчисления транспортного налога необходимы: налоговая база (мощность двигателя), налоговая ставка и налоговый период. Срок уплаты и наличие льгот влияют на порядок уплаты и размер налога, но для расчета суммы налога они не нужны.	ПК 2.2 ПК 4.2
42	Логистическая компания, зарегистрированная в Москве, имеет склад в Московской области и транспортное средство, зарегистрированное в г. Москве. Какие налоги относятся к региональным и будут уплачиваться в бюджет Московской области? (выберите несколько) 1. Налог на имущество организаций (в отношении складского здания) 2. Транспортный налог (в отношении автомобиля) 3. Земельный налог (в отношении земельного участка под складом) 4. Налог на прибыль организаций	<b>Правильные ответы:</b> 1, 3. <b>Объяснение выбора:</b> Налог на имущество организаций уплачивается по месту нахождения недвижимости (в Московской области). Земельный налог является местным, но уплачивается по месту нахождения участка (тоже в Московской области). Транспортный налог уплачивается по месту регистрации автомобиля (в г. Москве). Налог на прибыль – федеральный.	ПК 2.2 ПК 4.2
43	Государство повышает акцизы на бензин и дизельное топливо. Какие функции налогов при этом реализуются? (выберите несколько) 1. Фискальная (увеличение доходов бюджета) 2. Регулирующая (сдерживание потребления топлива) 3. Социальная (перераспределение доходов) 4. Контрольная (проверка уплаты акцизов)	<b>Правильные ответы:</b> 1, 2. <b>Объяснение выбора:</b> Повышение акцизов на топливо преследует две основные цели: фискальную – пополнение бюджета, и регулируемую – стимулирование экономии топлива, снижение негативного воздействия на окружающую среду, развитие альтернативных видов топлива.	ПК 2.2 ПК 4.2
44	Годовая выручка логистической компании составляет 50 млн руб., сумма всех уплаченных налогов – 10 млн руб. Налоговая нагрузка (в процентах) составит: 1. 10% 2. 20% 3. 25% 4. 30%	<b>Правильный ответ:</b> 2. <b>Объяснение выбора:</b> Налоговая нагрузка рассчитывается как отношение суммы уплаченных налогов к выручке: $10 / 50 \times 100\% = 20\%$ . Этот показатель позволяет оценить долю налогов в доходах компании и сравнить со средним уровнем по отрасли.	ПК 2.2 ПК 4.2
45	Экспедиторская компания приобрела услуги стороннего перевозчика на сумму 120 000 руб., включая НДС (20%). Какова сумма «входного»	<b>Правильный ответ:</b> 2. <b>Объяснение выбора:</b> Сумма «входного» НДС	ПК 2.2 ПК 4.2

	НДС, которую можно принять к вычету? 1. 12 000 руб. 2. 20 000 руб. 3. 24 000 руб. 4. 36 000 руб.	рассчитывается по формуле: $120\ 000 \times 20 / 120 = 20\ 000$ руб. Эта сумма уменьшает НДС, начисленный с реализации услуг компании.	
46	Логистическая компания начислила заработную плату водителю-экспедитору за месяц в размере 70 000 руб. Общий тариф страховых взносов составляет 30%. Какая сумма страховых взносов будет уплачена во внебюджетные фонды? 1. 14 000 руб. 2. 17 500 руб. 3. 21 000 руб. 4. 24 500 руб.	<b>Правильный ответ: 3.</b> <b>Объяснение выбора:</b> Сумма страховых взносов = $70\ 000 \times 30\% = 21\ 000$ руб. Эти взносы являются частью расходов на персонал и включаются в логистические издержки.	ПК 2.2 ПК 4.2
47	Работнику склада начислена заработная плата 50 000 руб. Ему предоставляется стандартный налоговый вычет на одного ребенка в размере 1 400 руб. Сумма НДФЛ (13%), подлежащая удержанию из его зарплаты, составит: 1. 6 240 руб. 2. 6 318 руб. 3. 6 500 руб. 4. 6 682 руб.	<b>Правильный ответ: 2.</b> <b>Объяснение выбора:</b> Налоговая база = $50\ 000 - 1\ 400 = 48\ 600$ руб. НДФЛ = $48\ 600 \times 13\% = 6\ 318$ руб.	ПК 2.2 ПК 4.2
48	На балансе автотранспортного предприятия находится грузовой автомобиль мощностью 320 л.с. В регионе установлена ставка транспортного налога 55 руб./л.с. Коэффициент владения за год составляет 1. Сумма налога за год равна: 1. 14 400 руб. 2. 16 500 руб. 3. 17 600 руб. 4. 18 400 руб.	<b>Правильный ответ: 3.</b> <b>Объяснение выбора:</b> Сумма налога = налоговая база $\times$ ставка = $320 \times 55 = 17\ 600$ руб.	ПК 2.2 ПК 4.2
49	Логистический центр занимает земельный участок с кадастровой стоимостью 8 500 000 руб. Ставка земельного налога – 1,5%. Сумма налога за год составит: 1. 85 000 руб. 2. 127 500 руб. 3. 170 000 руб. 4. 212 500 руб.	<b>Правильный ответ: 2.</b> <b>Объяснение выбора:</b> Сумма земельного налога = кадастровая стоимость $\times$ ставка = $8\ 500\ 000 \times 1,5\% = 127\ 500$ руб.	ПК 2.2 ПК 4.2
50	В собственности гражданина находится квартира площадью 60 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 80 000 руб. Налоговый вычет для квартиры составляет 20 кв. м. Ставка налога – 0,1%. Сумма налога составит: 1. 2 400 руб. 2. 3 200 руб. 3. 4 800 руб. 4. 4 000 руб.	<b>Правильный ответ: 2.</b> <b>Объяснение выбора:</b> Кадастровая стоимость всей квартиры = $60 \times 80\ 000 = 4\ 800\ 000$ руб. Кадастровая стоимость с учетом вычета = $(60 - 20) \times 80\ 000 = 40 \times 80\ 000 = 3\ 200\ 000$ руб. Налог = $3\ 200\ 000 \times 0,1\% = 3\ 200$ руб.	ПК 2.2 ПК 4.2

### Критерии оценивания:

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он правильно ответил на 90-100% от общего числа вопросов тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он правильно ответил на 70-89% от общего числа вопросов тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил на 50-69% от общего числа вопросов тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил менее чем на 50% от общего числа вопросов тестовых заданий.

### **2.3. Тематика рефератов**

#### **Тема 1. Возникновение и развитие налогообложения**

1. От дани до НДС: эволюция косвенного налогообложения и его влияние на торговлю и логистику
2. Налоги в Древней Руси: дань, оброк, полюдье и их влияние на становление государства и хозяйства
3. Эволюция налогообложения в России от Петра I до наших дней: реформы, эксперименты и уроки для бизнеса
4. Финансовые документы в истории: от берестяных грамот до электронных деклараций (эволюция налоговой отчетности)
5. Кривая Лаффера: история возникновения, критика и практическое применение в налоговой политике

#### **Тема 2. Эволюция теории налогообложения**

1. Классическая теория налогообложения А. Смита и ее значение для современной налоговой политики
2. Кейнсианская теория налогов и ее роль в государственном регулировании экономики
3. Теория предложения и кривая Лаффера: критический анализ и практическое значение
4. Эволюция теории налоговой справедливости: от А. Смита до концепции социального государства
5. Марксистская теория налогов: критика капитализма и альтернативный взгляд на налогообложение

#### **Тема 5. Классификация налогов**

1. Роль федеральных, региональных и местных налогов в формировании логистических издержек территориально-распределенных компаний
2. Прямые и косвенные налоги в структуре затрат логистического предприятия: анализ и оптимизация
3. Специальные налоговые режимы для субъектов малого и среднего предпринимательства в логистике: преимущества и недостатки с точки зрения издержек
4. Классификация налогов по объекту обложения и их влияние на стоимость логистических активов (транспорт, недвижимость, земля)
5. Налоговая нагрузка на внешнеэкономическую деятельность логистических операторов: анализ таможенных платежей и их классификация

#### **Тема 9. Налоговый механизм и его элементы**

1. Налоговое планирование в логистической компании: инструменты, методы и влияние на издержки
2. Налоговое регулирование как инструмент государственной поддержки логистической инфраструктуры
3. Налоговый контроль в сфере логистики: камеральные и выездные проверки, риски и ответственность
4. Элементы налогового механизма в системе управления затратами транспортной компании
5. Сравнительный анализ налогового механизма в России и зарубежных странах: влияние на конкурентоспособность логистических операторов

#### **Тема 15. Налог на доходы физических лиц**

1. НДФЛ в структуре расходов на персонал логистической компании: анализ и оптимизация

2. Налоговая нагрузка на фонд оплаты труда в логистике: сравнительный анализ НДФЛ и страховых взносов

3. Налоговые агенты в логистике: обязанности работодателя по исчислению, удержанию и уплате НДФЛ

4. Налоговые вычеты по НДФЛ как инструмент социальной политики и их влияние на доходы работников логистической отрасли

5. Налогообложение водителей-экспедиторов: особенности исчисления НДФЛ и страховых взносов при разъездном характере работы

#### Критерии оценивания реферата

Критерий	Требования	Баллы
<b>Содержание</b>	Полнота раскрытия темы, логичность изложения, соответствие плану, наличие анализа и практических примеров, связь с логистикой	3
<b>Использование источников</b>	Не менее 5 источников, включая Налоговый кодекс, учебную литературу, материалы судебной практики	2
<b>Оформление</b>	Соответствие требованиям ГОСТ, наличие ссылок, грамотность	2
<b>Самостоятельность</b>	Отсутствие плагиата, оригинальность текста не менее 60%, наличие собственных выводов и рекомендаций	2
<b>Защита (презентация)</b>	Умение кратко изложить основное содержание, ответить на вопросы, аргументировать свою позицию	1
<b>ИТОГО</b>		<b>10</b>

#### Шкала перевода баллов в оценку:

- 9-10 баллов – «отлично»
- 7-8 баллов – «хорошо»
- 5-6 баллов – «удовлетворительно»
- менее 5 баллов – «неудовлетворительно»

### 3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

#### 3.1 Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Экономическая сущность и принципы налогообложения. Функции налогов. (Дать полный развернутый ответ)
2. Классификация налогов и сборов в РФ в соответствии с действующим Налоговым законодательством. (Дать полный развернутый ответ)
3. Элементы налога. (Дать полный развернутый ответ)
4. Права, обязанности и ответственность налоговых органов. (Дать полный развернутый ответ)
5. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов. (Дать полный развернутый ответ)
6. Система налоговых органов в РФ. (Дать полный развернутый ответ)
7. Ответственность за нарушение налогового законодательства в соответствии с НК РФ. (Дать полный развернутый ответ)
8. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов в соответствии с НК РФ. (Дать полный развернутый ответ)
9. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства. (Дать полный развернутый ответ)
10. Административная ответственность за нарушения налогового законодательства. (Дать полный развернутый ответ)
11. Субъекты и объекты налогообложения по НДС. Ставки налога. (Дать полный развернутый ответ)
12. Порядок осуществления сбора и анализа данных для расчета налогооблагаемой базы по НДС. (Дать полный развернутый ответ)
13. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. (Дать полный развернутый ответ)
14. Плательщики и объекты налогообложения акцизами. (Дать полный развернутый ответ)
15. Плательщики и объекты налогообложения по НДС. (Дать полный развернутый ответ)
16. Налоговые вычеты по НДС. (Дать полный развернутый ответ)
17. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (Дать полный развернутый ответ)
18. Субъекты и объекты налогообложения по налогу на прибыль организаций. (Дать полный развернутый ответ)
19. Ставки и льготы по налогу на прибыль. (Дать полный развернутый ответ)
20. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль. (Дать полный развернутый ответ)
21. Субъекты и объекты обложения сборами за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. (Дать полный развернутый ответ)
22. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. (Дать полный развернутый ответ)
23. Плательщики и объекты налогообложения водного налога. (Дать полный развернутый ответ)
24. Порядок исчисления и уплаты водного налога. (Дать полный развернутый ответ)

25. Плательщики и порядок уплаты государственной пошлины. (Дать полный развернутый ответ)
26. Плательщики и объекты налогообложения по НДС. (Дать полный развернутый ответ)
27. Налоговые вычеты по НДС. Порядок исчисления и уплаты налога. (Дать полный развернутый ответ)
28. Плательщики и объекты налогообложения по УСН. (Дать полный развернутый ответ)
29. Плательщики и объекты налогообложения ЕСХН. Порядок осуществления сбора и анализа данных для расчета налогооблагаемой базы по ЕСХН. Ставки единого налога. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН в бюджет. (Дать полный развернутый ответ)
30. Плательщики и объекты налогообложения по транспортному налогу. (Дать полный развернутый ответ)
31. Порядок исчисления и уплаты в бюджет транспортного налога. (Дать полный развернутый ответ)
32. Плательщики и объекты налогообложения налога на игорный бизнес. (Дать полный развернутый ответ)
33. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на игорный бизнес. (Дать полный развернутый ответ)
34. Плательщики и объекты налогообложения по налогу на имущество организаций. (Дать полный развернутый ответ)
35. Ставки налога и налоговые вычеты. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций в бюджет. (Дать полный развернутый ответ)
36. Плательщики и объекты налогообложения по земельному налогу. (Дать полный развернутый ответ)
37. Ставки земельного налога и налоговые вычеты. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет. (Дать полный развернутый ответ)
38. Плательщики и объекты налогообложения по налогу на имущество физических лиц. (Дать полный развернутый ответ)
39. Ставки налога и налоговые вычеты. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц в бюджет. (Дать полный развернутый ответ)
40. Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды РФ. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. (Дать полный развернутый ответ)

#### **Критерии оценивания:**

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он активно участвует в обсуждении вопросов собеседования, демонстрируя результаты самостоятельной аналитической работы с литературой и информационными источниками, аргументированно высказывает свою точку зрения.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он участвует в обсуждении всех вопросов, демонстрируя результаты самостоятельной работы с литературой и информационными источниками, имеет свою точку зрения на рассматриваемые вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он участвует в обсуждении вопросов только базового уровня, используя при этом только основную литературу, не имеет своей точки зрения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он посредственно подготовился к собеседованию, посредственно может сформулировать свой ответ.