МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

краевое государственное автономное

профессиональное образовательное учреждение

«Емельяновский дорожно-строительный техникум»

**ФОНД**

**ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

#### По учебной дисциплине

**ОП.07 Налоги и налогообложение**

(наименование дисциплины)

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

(код и наименование специальности)

Рассмотрено на заседании

МКобщеобразовательных дисциплин

Протокол №\_\_\_\_

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

Председатель МК

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/М.П.Картель

подпись

Емельяново

Фонд оценочных средств составлен в соответствии с рабочей программой, разработанной на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация-разработчик:

Краевое государственное автономное профессиональное образовательное учреждение «Емельяновский дорожно-строительный техникум»

Разработчики:

Черняк Оксана Анатольевна, преподаватель краевого государственного автономного профессионального образовательного учреждения «Емельяновский дорожно-строительный техникум»

# СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
|  | стр. |
| Общие положения |  |
| ПАСПОРТ фонда оценочных средств |  |
| Таблица 1 – Оценочные средства |  |
|  |  |
| контрольно-Оценочные средства текущего контроля |  |
| Практические работы (критерии оценки) |  |
| контрольно-Оценочные средства промежуточной аттестации и критерии оценок |  |
| Литература |  |
|  |  |
|  |  |

**1. Общие положения**

Рабочая программа учебной дисциплины Налоги и налогообложение – является частью основной профессиональной образовательной программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих в соответствии с ФГОС по профессиям СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Учебная дисциплина Налоги и налогообложение входит в общепрофессиональный цикл и относится к базовым общепрофессиональным дисциплинам.

Форма промежуточной аттестации по учебной дисциплине –экзамен.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***Промежуточная аттестация*** | ***Форма проведения*** |
| *4семестр* | *Экзамен* |  |

Итогом экзамена является качественная оценка в баллах от 1 до 5.

Освоение содержания учебной дисциплины Налоги и налогообложение обеспечивает достижение студентами следующих результатов:

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:**

У 1 – ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

У 2 – понимать сущность и порядок расчетов налогов;

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:**

З 1 – нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;

З 2 – экономическую сущность налогов;

З 3 – принципы построения и элементы налоговых систем;

З 4 – виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;

**Должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:**

ОК1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам

ОК2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК10Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

**Должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими видам деятельности:**

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

**ПАСПОРТ**

**ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**по учебной дисциплине** *Налоги и налогообложение*

(наименование дисциплины)

Таблица 1. Оценочные средства учебной дисциплины

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Разделы, темы** | **Наименование оценочного средства** | **Проверяемые У, З, ОК, ПК** |
| ***Курс 2 семестр 4*** |  |  |
| ***Текущий контроль*** |  |  |
| **Тема 1. Функции налогов** | **Практическая работа №1** «Функции налогов». Характеристика функций налогов. Тестирование и обсуждение его результатов | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 2. Налоговая политика государства** | **Практическая работа №2**  «Налоговая политика государства». Реализация налоговой политики через налоговые механизмы. Тестирование и обсуждение его результатов. | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 3. Налоговые обязательства** | **Практическая работа №3**  «Отсрочка по налогам». Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налогов | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 4. Налоговые обязательства** | **Практическая работа №4**  **«**Рассрочка по налогам». Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налогов | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 5. Налоговый контроль** | **Практическая работа №5** «Осуществление налогового контроля». Составление акта камеральной проверки. Составление акта выездной проверки. | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 6. Налоговая ответственность** | **Практическая работа №6**  «Расчет штрафных санкций». Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 7. Порядок расчета федеральных налогов.** | **Практическая работа №7** «Расчет федеральных налогов». Применение общего порядка расчетов федеральных налогов и сборов на конкретных примерах. | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 8. Порядок расчета федеральных налогов.** | **Практическая работа №8** «Расчет федеральных налогов». Применение общего порядка расчетов федеральных налогов и сборов на конкретных примерах. | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 9. Порядок расчета федеральных налогов.** | **Практическая работа №9** «Заполнение платежных поручений». Порядок заполнения платежных поручений для перечисления федеральных налогов и сборов. | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 10. Порядок расчета региональных налогов.** | **Практическая работа №10** «Расчет региональных налогов». Применение общего порядка расчетов региональных налогов. | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 11. Порядок расчета местных налогов и сборов.** | **Практическая работа №11** «Расчет местных налогов». Применение общего порядка расчетов местных налогов и сборов. | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 12. Порядок расчета региональных и местных налогов.** | **Практическая работа №12** «Заполнение платежных поручений». Порядок заполнения платежных поручений для перечисления региональных и местных налогов и сборов. | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 13. Страховые взносы** | **Практическая работа №13** «Расчет страховых взносов». Применение общего порядка расчетов страховых взносов | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 14. Страховые взносы** | **Практическая работа №14** «Заполнение платежных поручений». Порядок заполнения платежных поручений для перечисления страховых взносов | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 15. Специальные системы налогообложения** | **Практическая работа №15** «Специальные налоговые системы». Применение специальных налоговых систем в практике налогообложения. | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 16. Система налогообложения физических лиц** | **Практическая работа №16** «Исчисление и уплата налогов». Применение общего порядка исчисления и уплаты налогов с физических лиц. | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 17. Система налогообложения физических лиц** | **Практическая работа №17** «Исчисление и уплата налогов». Применение общего порядка исчисления и уплаты налогов с физических лиц. | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 18. Система налогообложения физических лиц** | **Практическая работа №18** «Применение налоговых вычетов». Применение налоговых вычетов при исчислении и уплате налогов с физических лиц. | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Тема 19. Система налогообложения физических лиц** | **Практическая работа №19** «Применение налоговых вычетов». Применение налоговых вычетов при исчислении и уплате налогов с физических лиц. | *ОК 01-10, ПК 3.1-3.4,* *Уок1/1-Уок10/1, Зок1/1-Зок10/1* |
| **Консультации** | **Повторение темы** «Основы налогообложения» |  |
| **Консультации** | **Повторение темы** «Государственное регулирование налоговых правоотношений» |  |
| **Консультации** | **Повторение темы** «Налоговый контроль» |  |
| **Консультации** | **Повторение темы** «Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации» |  |
| **Консультации** | **Повторение темы** «Система налогообложения физических лиц» |  |
| ***Промежуточный контроль*** |  |  |
| **Экзамен** | Билеты для экзамена | - |

# контрольно-Оценочные средства текущего контроля

**3.1. Практические и лабораторные работы**

***Практическая работа №1.***

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

***Тест***

**1. Существенными признаками налога являются:**

1. Добровольность

2. Возвратность.

3. Императивность.

4. Легитимность.

**2. Налог - это:**

1. Необязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки

2. Обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки

3. Обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определённых законодательными актами

4. Нет верного ответа

**3. Обязательный взнос, взимаемая с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении налогоплательщиков сборов государственными органами, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений.**

1. Штраф

2. Налог.

3. Пошлин

4. Сбор

**4. Верно ли утверждение? Пошлина - особый вид налогов и сборов, взимаемых не со всех физических и юридических лиц, а только с тех, которые вступают в специфические отношения между собой и государством в лице государственных органов.**

1.Верно.

2. Не верно.

**5. Функции налогов:**

1. Фискальная.

2. Экономическая.

3. Контрольная.

4. Регулирующая.

**6. Воздействие налогов на общественно-экономические отношения в государстве.**

1. Фискальная.

2. Экономическая.

3. Контрольная.

4. Регулирующая.

**7. Льготы, направляемые на уменьшение налоговой ставки или окладной суммы.**

1. Налоговый кредит

2. Изъятие

3. Целевые льготы

4. Прочие льготы

**8. Функции налога**

1. Основные его отличительные черты.

2. Проявление его сущности в действии.

3. Способ выражения его свойств.

4. Ни одно из утверждений не является верным.

**9. Элементы налогового механизма:**

1. Налоговое планирование.

2. Налоговое регулирование.

3. Налоговый контроль.

4. Все ответы верны.

**10. Налог будет считаться, если определены…**

1. Налоговые агенты.

2. Налогоплательщики.

3. Сумма налога.

4. Элементы налогообложения.

**11. К элементам налогообложения относятся:**

1. Налоговая ставка.

2. Налоговый период.

3. Источник уплаты.

4. Налогооблагаемая база.

**12. Верно ли утверждение? Налоговая ставка - это величина налоговых начислений, приходящаяся на единицу измерения налоговой базы.**

1. Верно

2. Не верно

**13. Налоговая база - это:**

1. Величина налоговых начислений, приходящаяся на единицу измерения налоговой базы.

2. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

3. Показывается, из какого источника уплачивается налог.

4. Нет верных ответов.

**14. Группировка по ряду основных признаков:**

1. Специфическая

2. Классификация.

3. Кооперация.

4. Функции.

**15. Налоги, элементы которых устанавливаются в соответствии с законодательством органами ее субъектов.**

1. Федеральные

2. Местные

3. Региональные

**16. Налоги по способу взимания:**

1. Косвенные

2. Общие

3. Целевые

4. Прямые

**17. Способ обложения:**

1. Кадастровый

2. Декларационный

3. Прогрессивный

4. Пропорциональный

**18. Источник уплаты налогов:**

1. Себестоимость

2. Пенсия

3. Заработанная плата

4. Индивидуальный доход

|  |  |
| --- | --- |
| **Ответы** | |
| **1** | 3,4 |
| 2 | 3 |
| 3 | 4 |
| 4 | 1 |
| 5 | 1,3,4 |
| 6 | 4 |
| 7 | 1 |
| 8 | 2,3 |
| 9 | 4 |
| 10 | 2,4 |
| 11 | 1,2,3,4 |
| 12 | 1 |
| 13 | 2 |
| 14 | 2 |
| 15 | 3 |
| 16 | 1,4 |
| 17 | 1,2 |
| 18 | 1,3,4 |

Критерии оценки:;

Оценка «отлично» - если обучающийся правильно ответил на все вопросы в отведенное время

Оценка «хорошо» - если обучающийся правильно ответил на 15 вопросов в отведенное время

Оценка «удовлетворительно» - если обучающийся правильно ответил на 10 вопроса в отведенное время

Оценка «неудовлетворительно» - если обучающийся правильно ответил менее чем на 10 вопроса в отведенное время

## *Тест*

**1        Налог – это:**

1. обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований
2. добровольный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки
3. обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки

**2        Налог собирают в бюджет на основе:**

1. обязанности уплаты налога всеми лицами, определенными в качестве субъектов налогообложения;
2. индивидуальности определения величины налога в отношении каждого налогоплательщика;
3. безвозмездности уплачиваемых сумм;
4. отчуждения доли денежных средств, принадлежащих организации или физическому лицу.
5. верны все ответы

**3        Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:**

1. только юридические лица;
2. организации и физические лица;
3. юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
4. организации и индивидуальные предприниматели.

4**Сбор**— это:

1. обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)
2. обязательный взнос, взимаемый только  с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
3. обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5.        **Характерные черты налога как платежа исходя из положений п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ следующие:**

1. обязательность;
2. индивидуальная безвозмездность;
3. отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
4. направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований.
5. все ответы верные

6.        **Характерными чертами сбора как взноса являются:**

1. обязательность;
2. одно из условий совершения государственными и иными органами в интересах плательщиков сборов юридически значимых действий.
3. направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований
4. верны ответы 1 и 2
5. верны ответы 2 и 3
6. верны ответы 1, 2 и 3
7. **Фискальная функция налогов заключается в:**
8. заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (**источник доходов государства)**;
9. стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности
10. верны оба ответа
11. Регулирующая функция налогов заключается в:
12. стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности (регулятор экономической системы).
13. заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности **(источник доходов государства**);
14. верны оба ответа
15. **Объектами налогообложения могут являться**:
16. любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
17. любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
18. любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
19. только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации
20. **Налоговая база – это …**
21. операции по реализации товаров, работ, услуг
22. цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
23. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

**Ответы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 - 1 | 2 - 5 | 3 - 2 | 4 - 1 | 5 -5 | 6 - 4 | 7 - 1 | 8 - 1 | 9 - 1 | 10 - 3 |

Критерии оценки:

Оценка «отлично» - если обучающийся правильно ответил на все вопросы в отведенное время

Оценка «хорошо» - если обучающийся правильно ответил на 9-8 вопросов в отведенное время

Оценка «удовлетворительно» - если обучающийся правильно ответил на 7-6 вопросов в отведенное время

Оценка «неудовлетворительно» - если обучающийся правильно ответил менее чем на 6 вопросов в отведенное время

**Практическая работа №2**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

***Тест***

**1.**Что относится к экономическим функциям государства:

1. обеспечение политической стабильности в стране

2.участие в решении глобальных проблем

3. создание общественных благ 4. обеспечение национальной безопасности

**2.** К прямым методам государственного регулирования в современной экономике относят:

1) бюджетно-налоговую (фискальную) политику;

2) денежно-кредитную политику;

3) формирование государственного заказа оборонным предприятиям;

4) прогнозирование развития отдельных отраслей экономики.

**3.**Что не относится к механизмам государственного регулирования рыночной экономики:

1). фискальная политика

2) стабилизационная политика

3). монетарная политика

4) правовое регулирование

**4.** Налоги возникли в результате:

1) развития торговли;

2) появления государства;

3) становление промышленности;

4) формирование товарно-денежных отношений.

**5**.Установленный государством налог в виде надбавки к цене на определенные товары – это

1) прямой налог

2) косвенный налог

3) государственная пошлина (сбор)

4) натуральный налог

**6**.Верны ли следующие суждения о налогах?

А. Налоги в Российской Федерации взимаются в денежной форме.

Б . Налоги в российской Федерации являются основным источником государственного бюджета.

1) верно только А

2) верно только Б

3) верны оба суждения

4) оба суждения неверны

**7.** Верны ли следующие суждения?

Налог – это:

А Плата за пользование государственным имуществом.

Б Установленный государством для предприятий и граждан обязательный платеж.

1) верно только А

2) верно только Б

3) верны оба суждения

4) оба суждения неверны

**8.**Налогом в РФ облагается следующий доход потребителя:

1) пенсия

2) стипендия

3) заработная плата

4) пособие по безработице

**9.** Объектом косвенного налогообложения является:

1) доход

2) товар

3) имущество

4) земля

**10**.Какой налог относится к прогрессивным:

1) налог с неизменной ставкой, не зависящей от величины облагаемого дохода;

2) налог, ставка которого увеличивается при росте величины облагаемого дохода;

3) налог, ставка которого уменьшается при росте величины облагаемого дохода.

4) любой косвенный налог

**11.**Увеличение налогов на производителя

1) снижает расходы потребителя

2) увеличивает прибыль производителя

3) снижает рост производства

4) увеличивает производительность труда

**12.** Верны ли следующие суждении о налогах?

А. Налоги – единственный источник финансирования государственных программ.

Б. Налоги – обязательные платежи граждан и хозяйственных организаций, взимаемых в пользу государства.

1) верно только А

2) верно только Б

3) верны оба суждения

4) оба суждения неверны

**13**.Верны ли следующие суждения о налогах?

А. Прямые налоги представляют собой обязательные платежи в казну с доходов и имущества граждан и предприятий.

Б**.**Косвенные налоги взимаются в казну только в случае превышения расходов над доходами.

1) верно только А

2) верно только Б

3) верны оба суждения

4) оба суждения неверны

**14.**Налоговая политика государства направлена на

1) Определение объема денежной массы в обращение

2) Увеличение числа товарных бирж

3) Снижение социальных потребностей

4) Перераспределение доходов

**15.**Верны ли следующие суждения о правах и обязанностях налогоплательщиков?

А. Налогоплательщики обязаны своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и сборы.

Б. Налогоплательщики могут пользоваться льготами по уплате налогов на основаниях и в порядке, установленных законодательством.

1) верно только А

2) верно только Б

3) верны оба суждения

4) оба суждения неверны

**16**.Функции системы налогообложения в стране заключаются в:

1) сокращении объема средств, находящихся в распоряжении фирм и домашних хозяйств;

2) увеличении объема средств, которыми распоряжается государство;

3) увеличении объема средств, направляемых на финансирование государственных расходов;

4) перераспределении доходов между различными категориями населения страны;

**Задания части В.**

**В1. Запишите слово, пропущенное в таблице.**

**Направления политики**

**Характеристика направлений**

……….

Регулирование государственного бюджета

Денежно-кредитная

Контроль за денежной массой

**В 2. Установите соответствие между видами статей госбюджета и их конкретным выражением.**

А. личный подоходный налог 1. расходная статья

Б. проценты по государственным облигациям 2.доходная статья

В. акцизные сборы

Г. выплата жалования военнослужащим

Д. обслуживание государственного долга

**В3. Установите соответствие между видами налогов и их конкретными примерами: к каждой позиции, указанной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца**.

ПРИМЕРЫ НАЛОГОВ ВИДЫ НАЛОГОВ

А)подоходный налог 1)прямой налог

Б)налог с продаж

В)акцизный сбор 2)косвенный налог

Г)налог на наследство

Д)налог на имущество

Е)налог на добавленную стоимость

**В4.Найдите в приведенном списке характеристики, присущие любому налогу:**

1.обязательность уплаты 2.возвратный характер 3.безвозмездность

4. законность 5. пропорциональность доходу 6.гарантированность

**В5. Прочитайте приведённый ниже текст, каждое положение которого обозначено определённой буквой.**

(А) В минувшие выходные в Государственная Дума обсуждала вопрос о повышении акцизных марок.

(Б) Они прошли, по данным СМИ, в условиях высокой активности депутатов.

(В) Полагаем, что данное обсуждение связано с возрастанием количества больных раком легких и пропагандой значимости здорового образа жизни социума.

(Г) Государственная Дума — это прежде всего и главным образом законодательный орган, выполняющий законотворческую функцию с учетом интересов всех жителей данной страны

(Д) Результаты дебатов обсуждаются политологами и населением

Определите, какие положения текста носят

1) фактический характер; 2) характер оценочных суждений; 3) характер теоретических положений.

**В6**.**Всавьте по смыслу в текст пропущенные слова**

Налоговая система — это совокупность налогов и сборов, взимаемых с **………А)** в порядке и на условиях, определенных Налоговым кодексом.

Необходимость налоговой системы вытекает из функциональных **…….Б)** государства. Принципы построения налоговой системы в Российской Федерации определены Конституцией и Налоговым кодексом. В России действует трехуровневая налоговая система, состоящая из…………**В),** региональных и местных налогов, что соответствует мировому опыту **……….Г)** государств.

Эффективность налоговой системы обеспечивается соблюдением определенных критериев, требований и принципов налогообложения:

-принцип **……..Д),** который предполагает всеобщность обложения и равномерность распределения налога между гражданами соразмерно их доходам;

принцип ………Е), заключающийся в том, что сумма, способ и время платежа должны быть точно и заранее известны налогоплательщику;

принцип удобства — налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика;

принцип**…………Ж),** который подразумевает сокращение издержек взимания налогов.

Пропущенные слова

1) юридические лица 2) проблемы 3) экономичности 4) федеральные 5)справедливость

6) плательщики 7) задачи 8) федеративные 9) определенность

**В7.Найдите понятие, которое является обобщающим для всех других понятий и запишите цифру, под которой оно записано.**

1)прямой налог 2) прогрессивный налог 3) налогоплательщики 4) налоговая система

5) пошлина 6) таможенная пошлина 7) косвенный налог 8) пропорциональный налог

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №3**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

**ВАРИАНТ 1**

**Задача 1.** ЗАО «Октябрь» 15 февраля 2018 г. получило отсрочку по налогу на добавленную стоимость. 20 июня 2018 г. оно обратилось в финансовый орган субъекта РФ за предоставлением отсрочки по налогу на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ. Можно ли предоставить ЗАО «Октябрь» отсрочку по налогу на прибыль?

**Задача 2.** Филиал АКБ «Сбербанк» несвоевременно, с превышением срока на 10 дней, исполнил платежные документы бюджетного учреждения ЗАО «Ветер» о перечислении на его текущий счет бюджетных средств на выплату зарплаты. За это руководителем органа Федерального казначейства с управляющего филиалом был взыскан административный штраф, а с кредитной организации взыскана пеня в размере одной четырехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки. Дайте анализ правомерности действий органа Федерального казначейства в отношении филиала АКБ «Сбербанк» и его управляющего.

**Задача 3.** Деятельность ЗАО «Актив» носит сезонный характер. Поэтому компания получила отсрочку по уплате налога на прибыль в размере 300 000 руб. сроком на 6 месяцев. Ставка рефинансирования за все время отсрочки не менялась и составляла 12,5 процентов годовых. Рассчитайте какую сумму заплатит организация за отсрочку. Рассчитайте пеню в случае не получения организацией отсрочки и задержки уплаты налога на 6 месяцев (180 дней).

**ВАРИАНТ 2**

**Задача 1.** ЗАО «Оберег» 20 февраля 2018 г. получило отсрочку по налогу на добавленную стоимость. 25 июня 2018 г. оно обратилось в финансовый орган субъекта РФ за предоставлением отсрочки по налогу на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ. Можно ли предоставить ЗАО «Оберег» отсрочку по налогу на прибыль?

**Задача 2.** Филиал АКБ «Сбербанк» несвоевременно, с превышением срока на 20 дней, исполнил платежные документы бюджетного учреждения ЗАО «Скутер» о перечислении на его текущий счет бюджетных средств на выплату зарплаты. За это руководителем органа Федерального казначейства с управляющего филиалом был взыскан административный штраф, а с кредитной организации взыскана пеня в размере одной четырехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки. Дайте анализ правомерности действий органа Федерального казначейства в отношении филиала АКБ «Сбербанк» и его управляющего.

**Задача 3.** Деятельность ЗАО «Мечта» носит сезонный характер. Поэтому компания получила отсрочку по уплате налога на прибыль в размере 600 000 руб. сроком на 7 месяцев. Ставка рефинансирования за все время отсрочки не менялась и составляла 13,5 процентов годовых. Рассчитайте какую сумму заплатит организация за отсрочку. Рассчитайте пеню в случае не получения организацией отсрочки и задержки уплаты налога на 6 месяцев (180 дней).

**Критерии оценки:**

**«**5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №4**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

**ВАРИАНТ 1**

**Задача 1.** Предприятие ООО "Новый город" обратилось в территориальный налоговый орган с просьбой предоставить рассрочку по налогу на имущество организации и земельного налога. Рассрочку ООО "Новый город" просило предоставить в связи с отсутствием из федерального бюджета в течение трех месяцев текущего года. Возможно ли предоставление рассрочки ООО "Новый город".

**Задача 2.** Может ли налоговый агент получить рассрочку по НДФЛ из-за финансовых сложностей.

**Задача 3.**ООО «Алмаз» предоставлена рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 60 000 рублей на 6 месяцев с 28 марта по 28 сентября 2018 года и в соответствии с графиком установлена помесячная уплата причитающейся части рассроченной задолженности 10 000 рублей. В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов – 28 числа каждого месяца, начиная с 28 апреля по 28 сентября. Кроме того, с 28 марта по 25 июня действовала ставка рефинансирования 12%, а с 26 июня по 28 сентября 11,5%. Размер процента составляет 0,5. Рассчитайте плату в виде процентов за пользование средствами бюджета.

**ВАРИАНТ 2**

Предприятие ООО "Мир вокруг нас" обратилось в территориальный налоговый орган с просьбой предоставить рассрочку по налогу на имущество организации и земельного налога. Рассрочку ООО " Мир вокруг нас " просило предоставить в связи с отсутствием из федерального бюджета в течение трех месяцев текущего года. Возможно ли предоставление рассрочки ООО " Мир вокруг нас ".

**Задача 2.** Может ли налоговый агент получить рассрочку по НДФЛ из-за финансовых сложностей.

**Задача 3.**ООО «Мечта» предоставлена рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 80 000 рублей на 6 месяцев с 28 марта по 28 сентября 2018года и в соответствии с графиком установлена помесячная уплата причитающейся части рассроченной задолженности 20 000 рублей. В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов – 28 числа каждого месяца, начиная с 28 апреля по 28 сентября. Кроме того, с 28 марта по 25 июня действовала ставка рефинансирования 12%, а с 26 июня по 28 сентября 11,5%. Размер процента составляет 0,5. Рассчитайте плату в виде процентов за пользование средствами бюджета.

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №5**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

**1. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят**

1. судебные органы по поручению налоговых органов
2. налоговые органы
3. органы внутренних дел
4. налоговая полиция

**2. Система налогов – это** …

1. совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания
2. налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ
3. совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ

**3. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:**

1. налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
2. налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
3. налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
4. налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

**4. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:**

1. в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
2. в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
3. до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
4. в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

**5. Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки**

1. не более трех календарных лет
2. не более двух календарных лет
3. устанавливается по каждой организации отдельно

**6. Налоговая политика – это:**

1. Управление налоговыми отношениями страны
2. Меры по увеличению сбора налогов
3. Налоговое воздействие на производство
4. Все ответы верны
5. Все ответы не верны

**7. Обязанность уплатить налог возникает если:**

1. установлены налоговая ставка и налоговый период
2. установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
3. установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения

**8. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика**

1. право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах
2. право присутствовать при выездной налоговой проверке
3. право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ

9. **Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика**

1. встать на учет в налоговом органе
2. вести в установленном порядке учет доходов
3. представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ
4. приобретение нормативных актов по налогам

10. **Как производится взыскание налога с организации**

1. в бесспорном порядке
2. в судебном порядке

**Ответы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 - 2 | 2 - 3 | 3 - 2 | 4 - 2 | 5 - 1 | 6 - 1 | 7 - 3 | 8 - 1 | 9 -4 | 10 - 1 |

**Критерии оценки:**

Оценка «отлично» - если обучающийся правильно ответил на все вопросы в отведенное время

Оценка «хорошо» - если обучающийся правильно ответил на 8 вопросов в отведенное время

Оценка «удовлетворительно» - если обучающийся правильно ответил на 6 вопроса в отведенное время

Оценка «неудовлетворительно» - если обучающийся правильно ответил менее чем на 6 вопроса в отведенное время

**Практическая работа №6**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

**ВАРИАНТ 1**

**Задача 1.** В ходе проверки выявлено, что в 2018 году налогооблагаемая прибыль занижена на 200 000 руб. Условная ставка налога составляет 35 процентов.

Рассчитайте неуплаченную сумму налога и санкции за нарушение налогового законодательства

**Задача 2.** Организация сдала налоговую декларацию по НДС позже установленного законодательством срока на 8 месяцев. В соответствии с этой декларацией к уплате подлежит 5000 руб. Рассчитайте санкции за нарушение налогового законодательства

**Задача 3.** При проверке установлено, что организация за 2018 г. не доначислила налоги: НДС за II квартал 2005 г. 20000 руб.; налог на прибыль организаций — 9500 руб.; транспортный налог — 1500 руб. По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2019 г. Ставка рефинансирования Банка России 12%. Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

**Задача 4.** ООО «Золотой сапожок» с 2015 года занимается продажей изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 8 млн. рублей. Фирма состоит на учете в ИФНС. При проведении камеральной проверки 27.01.18 выяснилось, что в декларации, поданной в налоговой орган за налог на прибыль за предыдущий 2017 год содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 5 098 789 рублей до 2987234 рублей, что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога. Какую ответственность понесет ООО «Золотой сапожок»?

**ВАРИАНТ 2**

**Задача 1.** В ходе проверки выявлено, что в 2018 году налогооблагаемая прибыль занижена на 100 000 руб. Условная ставка налога составляет 35 процентов. Рассчитайте неуплаченную сумму налога и санкции за нарушение налогового законодательства

**Задача 2.** Организация сдала налоговую декларацию по НДС позже установленного законодательством срока на 6 месяцев. В соответствии с этой декларацией к уплате подлежит 5000 руб. Рассчитайте санкции за нарушение налогового законодательства

**Задача 3.** При проверке установлено, что организация за 2017 г. не доначислила налоги: НДС за II квартал 2017 г. 15 000 руб.; налог на прибыль организаций — 8500 руб.; транспортный налог — 1500 руб. По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2018 г. Ставка рефинансирования Банка России 13%. Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

**Задача 4.** ООО «Золотой орфей» с 2013 года занимается продажей изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 7 млн. рублей. Фирма состоит на учете в ИФНС. При проведении камеральной проверки 27.01.18г. выяснилось, что в декларации, поданной в налоговой орган за налог на прибыль за предыдущий 2017 год, содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 6 098 789 рублей до 3987234 рублей, что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога: 956936 рублей 16 копеек. Налоговым инспектором было установлено, что фирма должна была заплатить 1463709 рублей 36 копеек. Какую ответственность понесет ООО «Золотой орфей»?

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №7**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

Задание №1 (Налог на имущество).  
Рассчитать сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет за 1квартал текущего года, величину налога на прибыль и сумму чистой прибыли, остающуюся в распоряжении предприятия.  
Исходные данные.  
Стоимость основных средств предприятия, включая объект здравоохранения (стоимость здания и медицинского оборудования заводской поликлиники), выручка от продажи товарной продукции и затраты на производство и реализацию продукции за 1 квартал отчетного года приведены по вариантам в таблице.  
Таблица. Показатели работы предприятия (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вариант | Стоимость основных средств по состоянию | | | | | | | | выручка от продажи товарной продукции | Себестоимость продукции |
| на 1 января | | на 1 февраля | | на 1 марта | | на 1 апреля | |
| Всего | в т.ч. объекта здравоохранения | Всего | в т.ч. объекта здравоохранения | Всего | в т.ч. объекта здравоохранения | Всего | в т.ч. объекта здравоохранения |
|
|
|
|
| 1 | 15318,00 | 2236,00 | 14827,00 | 2562,00 | 14568,00 | 1926,00 | 14926,00 | 2454,00 | 22629,00 | 18296,00 |

Максимально допустимая ставка по налогу на имущество 2,2 % , по налогу на прибыль – 20%  
Решение  
1. Устанавливается стоимость имущества, облагаемая налогом. Для этого  из стоимости основных средств вычитают стоимость объекта здравоохранения, т.к. в статье 381 НК РФ налоговые льготы, от налогообложения освобождаются объекты социально – культурной сферы, здравоохранения и социального обеспечения.  
Стоимость имущества облагаемая налогом    
на 01.01года – 15318-2236=13082 тыс.руб.  
на 01.02 года – 14827-2562=12265 тыс.руб.  
на 01.03 года – 14568-1926=12642 тыс.руб.  
на 01.04 года – 14926-2454=12472 тыс.руб.  
2.  Для целей налогообложения определяется среднегодовая стоимость имущества предприятия за 1 квартал (Ссг)  
Расчет  среднегодовой стоимости производится путем суммированием стоимостью облагаемого имущества по состоянию на 1-е число каждого месяца налогового периода и на 1-е число месяца, следующего за налоговым периодом; полученная сумма делиться на число месяцев налогового периода, увеличенное на единицу:   
Ссг = (13082+12265+12642+12472)/4=12614,50 тыс. руб.  
3. Рассчитаем сумму налога на имущество(Ни), подлежащая уплате в бюджет, путем умножения среднегодовой стоимости имущества(Ссг) на процентную ставку налога (Ки) по формуле:  
Ни = Ссг\*Ки/ 100%  
Ни = (12614,5\*2,2)/100% = 277,52 тыс. руб.  
4. Рассчитаем сумму прибыли от продажи продукции, по формуле:  
Пр = Вр – Ср,   
где Вр - выручка от продажи товарной продукции (без учета НДС);  
СР - Себестоимость продукции  
Пр = 22629-18296 = 4333 тыс. руб.  
5. Рассчитаем прибыль до налогообложения (Пн) путем вычитания из суммы прибыли (Пр) от продажи продукции величины налога на имущество:  
Пн = 4333-277,52 = 4055,48 тыс. руб.  
6. Рассчитаем сумму налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, по формуле:  
Нп = Пн\*Сп/100%,  
где Сп – ставка налога на прибыль, %  
Нп = (4055,48\*20)/100% = 811,09 тыс. руб.  
7. Рассчитаем сумму чистой прибыли (Пч), оставшуюся в распоряжении предприятия по формуле:  
Пч = Пн – Нп  
Пч = 4055,48 – 811,09 = 3244,38 тыс. руб.  
   
 Задание №2 (Налог на добавленную стоимость).  
Произвести расчеты организации с бюджетом по НДС, используя данные таблицы и учитывая ставку НДС в размере 20% по закупленным ТМЦ, так и по реализуемой продукции.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вариант | Натур. Объем реализации продукции шт. | Полная себестоимость ед. продукции руб. | Рентабельность ед. продукции % | Себестоимость приобретенного и принятого на учет сырья и материалов в руб. без НДС | Стоимость оплаченных и принятых на учет основных средств в руб. с учетом НДС |
|
|
|
|
|
|
| 2 | 49500,00 | 1450,00 | 25,00 | 21532500,00 | 7854320,00 |

Решение

1.Налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей (заказчиков) за реализованные им товары собственного производства (НДСпол), руб., рассчитывается по формуле:  
НДСпол = Ор\*Сндс/100%,  
где Ор – объем реализации продукции материалов без учета НДС, руб.,  
Сндс – ставка НДС,%  
НДСпол = (89718750,0\*20)/100% = 16149375,0руб.  
2. Рассчитаем НДС, уплаченный поставщиками   
НДСупл= Ст ос\*Сндс/100%,  
где Стос – стоимость оплаченных материалов без учета НДС  
НДСупл=21532500,0\*20/100% = 3875850,00руб.  
В случаях когда, сумма НДС входит в стоимость, величина НДС определяется как:   
НДСупл= Ст ос\*Сндс/(100+Сндс),  
где Сос – стоимость принятых к учету основных средств.  
НДСупл= 7854320,0\*20(100+20) = 1198116,61руб.  
3.Расчитаем налог на добавленную стоимость, уплачиваемый юридическим лицом в бюджет:  
НДСбюд= НДСпол – НДСупл,   
где НДСпол – налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей за реализованные им продукцию, товары, работы, услуги, основные средства, материалы и др., руб.  
НДСупл – налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщиками за приобретенные у них материалы, товары, работы услуги, стоимость которых относится на издержки производства и обращения и основные средства, принятые к учету, руб.  
НДСбюд= 16149375,0 – (3875850,0+1198116,61) = 11075408,39руб.

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №8**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

Задача № 1.

Предприятие за I квартал текущего года имеет следующие данные:

1) Выручка от реализации продукции на сумму 11650 тыс. руб. (в том числе НДС).

2) Затраты на производство продукции 7425 тыс. руб., в том числе:

а) расходы по приобретению основных средств – 125 тыс. руб.;

б) перечислено профсоюзной организации – 35 тыс. руб.;

в) расходы на оплату труда 1038 тыс. руб.

3) Получено целевое финансирование из бюджета на создание дополнительных рабочих мест – 350 тыс. руб.

4) Получено безвозмездно имущество стоимостью – 68 тыс. руб.

Определите сумму авансового платежа налога на прибыль организации к доплате за I квартал, если каждый месяц 1-ого квартала начислялись ежемесячные авансовые платежи по 58 тыс. руб.

Решение

2.   Определяем доходы, учитываемые при определении налоговой базы. Согласно п.1 ст. 248 НК РФ к доходам относятся доходы от реализации товаров - в нашей задаче эта сумма равна:

11650 тыс. руб. - НДС (20%) = 9873 тыс. руб.

Согласно п.8 ст. 250 НК РФ и п.2 ст.248 НК РФ к внереализационным доходам относится имущество, полученное безвозмездно - в нашей задаче эта сумма равна: 68 тыс. руб.

Согласно п.п.14 п.1 ст.251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в рамках целевого финансирования, т.е. 350 тыс.руб.

3.   Определяем налоговую базу:

9873 + 68 - 7425 = 2516 тыс. руб.

4.   Определяем сумму налога:

2516\*20% = 603,84 тыс. руб.

Исходя из условия задачи каждый месяц 1 квартала начислялись ежемесячные авансовые платежи по 58 тыс.руб., т.о. сумма к доплате за 1 квартал будет равна:

603,84 - 174 = 429,84 тыс. руб.

Задача № 2.

Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 2-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 2-й квартал.

Исходные данные:

1) Фактическая прибыль за 1-й квартал – 980 тыс.руб.

2) Доходы организации за 2-й квартал – 17890 тыс.руб.

3) Общая сумма расходов за 2-й квартал – 16560 тыс.руб.

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №9**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

**ВАРИАНТ 1**

Сведения о плательщике

ООО „Трио“

ИНН 6281041234

КПП 623101001

Р/сч 4070281070000000472 в Отделении № 8606 Сбербанка России, г. Рязань

БИК 046126614

корр./сч, 30101810500000000614

Сведения о получателе

УФК по Рязанской области (Межрайонная ИФНС России № 2 по Рязанской области)

ИНН 6234000014

КПП 623401001

р/сч 40101810400000010008 в Отделении Рязань, г.Рязань

БИК 046126001

**Задача 1.** Заполните платежное поручение на перечисление пени.

ООО «Трио» добровольно погашает задолженность в виде пени по НДС без предоставления требования об уплате налогов и сборов налогового органа (дата документа – 20 апреля 20\_, налоговый период – апрель 20\_), в сумме 5070,20 руб. Платежное поручение № 326 от 07 мая 20\_.

**Задача 2.** Заполните платежное поручение на перечисление НДФЛ.

ООО «Трио» уплатило НДФЛ с заработной платы своих работников за ноябрь 20\_ г. в сумме 50412 руб. Платежное поручение № 801 от 2 декабря 20\_ г. Дата подачи декларации – 1 декабря 20\_ г

**Задача 3.** Заполните платежное поручение на перечисление штрафа.

ООО «Трио» на основании акта проверки № 89 от 20 ноября 20\_ г. уплатило штраф за неполное перечисление суммы НДФЛ в октябре 20\_ г. Платежное поручение № 805 от 3 декабря 20\_ г.

**Задача 4.** Заполните платежное поручение на перечисление налога на прибыль.

ООО «Трио» перечислило в бюджет налог на прибыль организаций за октябрь 20\_ г. в сумме 34311 руб. Платёжное поручение № 526 от 20 ноября 20\_ года. Расчёт по авансовым платежам по налогу на прибыль был представлен 18 ноября 20\_ г.

**Задача 5.** Заполните платежное поручение на перечисление НДС.

ООО «Трио» перечислило в бюджет НДС за октябрь 20\_ г. в сумме 12518,58 руб. Платежное поручение № 604 они 18 октября 20\_ г. Декларация подана 17 октября 20\_.

**Задача 6.**ООО «Пегас» выпускает сигареты без фильтра. По этому виду товаров установлена комбинированная ставка ак­циза в размере 45 руб. за 1000 шт. + 5% расчетной стоимости, опре­деленной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 60 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 10 000 шт. сигарет (500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 13 руб. за пачку.

Определите,какую сумму акциза должно заплатить ООО «Пе­гас» в бюджет?

**Задача 7.** В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявле­ние имущественного характера. Цена иска определена в разме­ре 1175 тыс. руб. Истцом является физическое лицо — инвалид 2-й группы. Рассчитайтеразмер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом.

**Задача 8.** ООО «Мечта» выпускает сигареты без фильтра. По этому виду товаров установлена комбинированная ставка ак­циза в размере 30 руб. за 1000 шт. + 10% расчетной стоимости, опре­деленной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 70 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 20 000 шт. сигарет (1000 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 15 руб. за пачку. Определите,какую сумму акциза должно заплатить ООО «Мечта» в бюджет?

**ВАРИАНТ 2**

Сведения о плательщике

ООО „Трио“

ИНН 6281041234

КПП 623101001

Р/сч 4070281070000000472 в Отделении № 8606 Сбербанка России, г. Рязань

БИК 046126614

корр./сч, 30101810500000000614

Сведения о получателе

УФК по Рязанской области (Межрайонная ИФНС России № 2 по Рязанской области)

ИНН 6234000014

КПП 623401001

р/сч 40101810400000010008 в Отделении Рязань, г.Рязань

БИК 046126001

**Задача 1.** Заполните платежное поручение на перечисление НДФЛ.

ООО «Трио» уплатило НДФЛ с заработной платы своих работников за ноябрь 20\_ г. в сумме 50412 руб. Платежное поручение № 801 от 2 декабря 20\_ г. Дата подачи декларации – 1 декабря 20\_ г

**Задача 2.** Заполните платежное поручение на перечисление штрафа.

ООО «Трио» на основании акта проверки № 89 от 20 ноября 20\_ г. уплатило штраф за неполное перечисление суммы НДФЛ в октябре 20\_ г. Платежное поручение № 805 от 3 декабря 20\_ г.

**Задача 3.** Заполните платежное поручение на перечисление налога на прибыль.

ООО «Трио» перечислило в бюджет налог на прибыль организаций за октябрь 20\_ г. в сумме 34311 руб. Платёжное поручение № 526 от 20 ноября 20\_ года. Расчёт по авансовым платежам по налогу на прибыль был представлен 18 ноября 20\_ г.

**Задача 4.** Заполните платежное поручение на перечисление НДС.

ООО «Трио» перечислило в бюджет НДС за октябрь 20\_ г. в сумме 12518,58 руб. Платежное поручение № 604 они 18 октября 20\_ г. Декларация подана 17 октября 20\_.

**Задача 5.** Заполните платежное поручение на перечисление пени.

ООО «Трио» добровольно погашает задолженность в виде пени по НДС без предоставления требования об уплате налогов и сборов налогового органа (дата документа – 20 апреля 20\_, налоговый период – апрель 20\_), в сумме 5070,20 руб. Платежное поручение № 326 от 07 мая 20\_.

**Задача 6.**ООО «Альмари» выпускает сигареты без фильтра. По этому виду товаров установлена комбинированная ставка ак­циза в размере 45 руб. за 1000 шт. + 5% расчетной стоимости, опре­деленной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 70 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 10 000 шт. сигарет (500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 61 руб. за пачку.

Определите,какую сумму акциза должно заплатить ООО «Альмари» в бюджет?

**Задача 7.** В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявле­ние имущественного характера. Цена иска определена в разме­ре 3000 тыс. руб. Истцом является физическое лицо — инвалид 1-й группы. Рассчитайтеразмер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом.

**Задача 8.** ООО «Мечта» выпускает сигареты без фильтра. По этому виду товаров установлена комбинированная ставка ак­циза в размере 60 руб. за 1000 шт. + 20% расчетной стоимости, опре­деленной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 90 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 20 000 шт. сигарет (1000 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 45 руб. за пачку. Определите,какую сумму акциза должно заплатить ООО «Мечта» в бюджет?

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №10**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

**Теоретические вопросы:**

1. Налог на имущество организаций: налоговый и отчетный периоды; порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей.  
2. Сроки уплаты налога на имущество организации и представления налоговой декларации.  
3. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения.  
4. Налог на имущество организаций: налоговая база и порядок её определения.  
5. Налог на имущество организаций: налоговая ставка и налоговые льготы.  
6. Классификация местных налогов.  
7. Администрирование региональных и местных налогов.  
8.. Транспортный налог.  
9. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения и транспортные средства, не являющиеся объектами налогообложения.  
10. Транспортный налог: налоговая база и налоговые ставки по видам транспортных средств.  
11. Льготы по транспортному налогу организациям и физическим лицам.  
12..Транспортный налог: порядок исчисления и уплаты.  
13. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база и порядок её определения.  
14. Земельный налог.  
15.. Права субъектов РФ в налоговой системе РФ.  
16. Значение льгот по региональным и местным налогам.  
17. Налогообложение малого предпринимательства.  
18. Налогоплательщики местных налогов.  
19. Налогоплательщики региональных налогов.  
20. Права плательщиков региональных и местных налогов.  
21. Региональные и местные налоги в налоговой системе РФ.  
22. Обязанности плательщиков региональных и местных налогов.  
23. Особенности установления и введения региональных налогов в субъектах РФ.  
24. Особенности установления и введения местных налогов в муниципальных образованиях.  
25. Значение местных налогов в формировании налоговых доходов бюджетов.  
26. Декларирование региональных и местных налогов.  
27. Перспективы развития региональных и местных налогов.  
28. Налогоплательщики местных налогов.  
29. Эволюция налога на игорный бизнес. Налогоплательщики и объекты налогообложения.  
30. Налог на игорный бизнес: налоговая база и налоговые ставки.  
31. Налог на игорный бизнес: налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты.  
32. Налог на имущество физических лиц и характеристика его элементов.  
33. Льготы по налогу на имущество физических лиц.

**Задача**

Организация города Красноярска имеет во владении земельный участок площадью 5750 м2кадастровой стоимостью 27 450 руб./га, который используется в производственных целях. Орга­низация 25 апреля 2017 г. также приобрела в собственность земельный участок площадью 2950 м2, из которых 2200 м2используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2017 г. и должно быть окончено 1 декаб­ря 2017 г. Остальная площадь используется для строи­тельства продовольственного магазина. Кадастровая сто­имость 1 га приобретенного участка 26 500 руб.

Определите сумму налога на землю, которую необ­ходимо уплатить организации за налоговый период.

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №11**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

В собственности организации ООО «Авто-Плюс» (г.Красноярск) имеются следующие транспортные средства:

- «трактор HUSGVARNA», мощностью 26 л.с, приобретен и поставлен на учет 15.04.2018 г. (коэффициент перевода составляет 1,35962 л.с./кВт);

- «Автомобиль VOLVO», мощностью 240,52 л.с., приобретен и   
зарегистрирован за организацией в ГИБДД 30 июня 2018 г., через 5 дней этого же года он был продан (снят с учета в ГИБДД 05.07.2018 г.);

- «Автомобиль INFINITI», мощностью двигателя 333 л.с., принадлежащий организации, снят с учета в органах ГИБДД и продан 20 ноября 2018 г.;

- «Автомобиль УАЗ-315195 "Hunter"», мощностью двигателя 190 л.с., приобретен и поставлен на учет 10.02.2018 г.; в начале сентября автомобиль угнали (документы об угоне зарегистрированы в ГИБДД лишь 02.10.2018).

Определите сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетных периодов и общую сумму транспортного налога за 2018 год.

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №12**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

**ВАРИАНТ 1**

Сведения о плательщике

ООО „Трио“

ИНН 6281041234

КПП 623101001

Р/сч 4070281070000000472 в Отделении № 8606 Сбербанка России, г. Рязань

БИК 046126614

корр./сч, 30101810500000000614

Сведения о получателе

УФК по Рязанской области (Межрайонная ИФНС России № 2 по Рязанской области)

ИНН 6234000014

КПП 623401001

р/сч 40101810400000010008 в Отделении Рязань, г.Рязань

БИК 046126001

**Задача 1.** Заполните платежное поручение на перечисление авансового платежа по транспортному налогу.

ООО «Трио» уплатило авансовый платеж по транспортному налогу за 2 квартал 20\_ г. в сумме 1472 руб. Платежное поручение № 582 от 19 июля 20\_ г. Дата подачи расчета по авансовым платежам по транспортному налогу – 17 июля 20\_ г.

**Задача 2.** Заполните платежное поручение на перечисление авансового платежа по земельному налогу.

ООО «Трио» уплатило авансовый платеж по земельному налогу за 3 квартал 20\_ года в сумме 2345 руб. Платежное поручение № 729 от 20 октября 20\_ г. Дата подачи расчета по авансовым платежам по земельному налогу – 19 октября 20\_ г.

**Задача 3.** Заполните платежное поручение на перечисление налога на имущество организации.

ООО «Трио» уплатило налог на имущество организаций за 20\_ г. в сумме 11514 руб. Платёжное поручение № 25 от 25 января 20\_ г. Декларация представлена в налоговые органы 21 января 20\_ г.

**ВАРИАНТ 2**

Сведения о плательщике

ООО „Трио“

ИНН 6281041234

КПП 623101001

Р/сч 4070281070000000472 в Отделении № 8606 Сбербанка России, г. Рязань

БИК 046126614

корр./сч, 30101810500000000614

Сведения о получателе

УФК по Рязанской области (Межрайонная ИФНС России № 2 по Рязанской области)

ИНН 6234000014

КПП 623401001

р/сч 40101810400000010008 в Отделении Рязань, г.Рязань

БИК 046126001

**Задача 1.** Заполните платежное поручение на перечисление авансового платежа по транспортному налогу.

ООО «Трио» уплатило авансовый платеж по транспортному налогу за 2 квартал 20\_ г. в сумме 1472 руб. Платежное поручение № 582 от 19 июля 20\_ г. Дата подачи расчета по авансовым платежам по транспортному налогу – 17 июля 20\_ г.

**Задача 2.** Заполните платежное поручение на перечисление авансового платежа по земельному налогу.

ООО «Трио» уплатило авансовый платеж по земельному налогу за 3 квартал 20\_ года в сумме 2345 руб. Платежное поручение № 729 от 20 октября 20\_ г. Дата подачи расчета по авансовым платежам по земельному налогу – 19 октября 20\_ г.

**Задача 3.** Заполните платежное поручение на перечисление налога на имущество организации.

ООО «Трио» уплатило налог на имущество организаций за 20\_ г. в сумме 11514 руб. Платёжное поручение № 25 от 25 января 20\_ г. Декларация представлена в налоговые органы 21 января 20\_ г.

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №13**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

Задача 1. По итогам 1 квартала 2018 года ООО «Ультра» начислила заработную плату сотрудникам в размере 1 950 000,00 руб., в частности в штате организации числятся:

- Директор – оклад 300 000,00 руб.

- главный бухгалтер – оклад 230 000,00 руб.

- инженер (3 человека) – оклад каждого 40 000,00 руб.

Кроме того, в феврале 2018 года был заключен договор подряда на сумму 740 000,00 руб. с сотрудником из другого города на оказание услуг по продвижению бренда фирмы.

Страхование от несчастных случаев по договору не производится, по основной трудовой деятельности организации применяется тариф страховых взносов 1,2%.

Определите размер страховых взносов в фонды, подлежащих уплате за указанный период.

Задача 2. Работнику акционерного общества по итогам текущего года начислены следующие выплаты:

1. Выполнение трудовых обязанностей – 124880 руб.

2. Пособие по временной нетрудоспособности - 1360 руб.

3. Оплата путевки за счет прибыли, оставшейся после уплаты налога на прибыль – 2300 руб.

4. Единовременная материальная помощь к отпуску – 8000 руб.

Определите размер страховых взносов в фонды, подлежащих уплате за указанный период.

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №14**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

**ВАРИАНТ 1**

**Задача 1.** Расчетная ведомость по зарплате за 1 квартал 20\_ г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия Имя Отчество | Оклад за 01.20\_  месячный | Оклад за 02.20\_.  месячный | Оклад за 03.20\_.  месячный | Районный коэффициент  30% |
| 1. | Танцерева Галина Николаевна | 8500 | 10500 | 11500 |  |
| 2. | Кольцова Надежда Евгеньевна | 7500 | 11500 | 12500 |  |
| 3. | Риенко Анна Федоровна | 9100 | 11000 | 12000 |  |
| 4. | Зельцов Петр Иванович | 18200 | 19200 | 22200 |  |
| Итого | |  |  |  |  |

Рассчитать начисленные и уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в ПФР РФ, страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФОМС, ФСС. Рассчитать взносы в ФСС от несчастных случаев на производстве, коэффициент травматизма 0,4%. Заполнить платежные поручения по перечислению платежей в бюджет.

**Задача 2** Заполнить платежное поручение по перечислению пени в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве в сумме 34-70 руб. за 4-й квартал 2018 г. по требованию ФСС № 38-6789 от 25.03.2018г.

**Задача 3**Заполнить платежное поручение по перечислению штрафа в Фонд социального страхования , за несвоевременную сдачу отчетности за 4-й квартал 2018 г. по требованию ФСС № 38-6789 от 25.04.2018г. в сумме 500 рублей.

**ВАРИАНТ 2**

**Задача 1.** Расчетная ведомость по зарплате за 1 квартал 20\_ г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия Имя Отчество | Оклад за 01.20\_  месячный | Оклад за 02.20\_.  месячный | Оклад за 03.20\_.  месячный | Районный коэффициент  30% |
| 1. | Танцерева Галина Николаевна | 8500 | 10500 | 11500 |  |
| 2. | Кольцова Надежда Евгеньевна | 7500 | 11500 | 12500 |  |
| 3. | Риенко Анна Федоровна | 9100 | 11000 | 12000 |  |
| 4. | Зельцов Петр Иванович | 18200 | 19200 | 22200 |  |
| Итого | |  |  |  |  |

Рассчитать начисленные и уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в ПФР РФ, страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФОМС, ФСС. Рассчитать взносы в ФСС от несчастных случаев на производстве, коэффициент травматизма 0,3%. Заполнить платежные поручения по перечислению платежей в бюджет.

**Задача 2** Заполнить платежное поручение по перечислению пени в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве в сумме 54-80 руб. за 4-й квартал 2018 г. по требованию ФСС № 38-6789 от 25.03.2018г.

**Задача 3**Заполнить платежное поручение по перечислению штрафа в Фонд социального страхования , за несвоевременную сдачу отчетности за 4-й квартал 2018 г. по требованию ФСС № 38-6789 от 25.04.2018г. в сумме 650 рублей.

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №15**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

Задача 1. Организация применяет упрощенную систему налого­обложения. Объектом налогообложения являются дохо­ды, уменьшенные на величину расходов. За налоговый период 2018 года доходы составили 2350 тыс. руб., расходы – 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сум­му 150 тыс. руб. (три станка стоимостью 50 тыс. руб. каждый, срок полезного использования – 3 года), из них два введены в эксплуатацию в ноябре 2018 года.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюд­жет.

Задача 2. Среднесписочная численность работников ИП составляет 20 человек. Из них управленческий аппарат - 4 человека, работники, занятие в розничной торговле - 10 человек, работники. Оказывающие услуги по ремонту, обслуживанию и мойке автотранспортных средств - 6 человек.

Определить среднесписочную численность сотрудников для целей исчисления ЕНВД по виду деятельности «Услуги по ремонту, обслуживанию и мойке автотранспортных средств», если известно, что количество работников, включая индивидуального предпринимателя - это физический показатель.

Задача 3. ООО «Гранд» занимается оптовой продажей мебели. С 01 января текущего года организация переходит на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта будут использованы доходы, уменьшенные на величину расходов. 25 декабря предыдущего года ООО «Гранд» получило предоплату в счет будущей поставки товаров в размере 295000 руб., в том числе НДС - 45000 руб. До конца года организация так и не отгрузила покупателю товар.

5 февраля текущего года ООО «Гранд» отгрузило покупателю товары на сумму 295000 руб. Учетная стоимость товара составила 200000 руб. В счет-фактуре была выделена сумма НДС - 45000 руб.

Укажите, что необходимо сделать организации с НДС по итогам 1 квартала текущего года? Произведите необходимые записи в Книге доходов и расходов. Укажите действия организации, если счет-фактура выставлена без НДС.

Задача 4. Фирма оказывает услуги общественного питания в кафе с площадью зала 50 кв. м. Работают три официанта, повар, мойщик посуды, уборщица и администратор. За 1 квартал текущего года сумма ФОТ наемным работникам составила 120000 руб.

Определите сумму вмененного дохода за первый квартал, если К1 равен единице, К2 - 1,132.

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №16**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

**Тест**

**1. Кто является налогоплательщиком НДФЛ**

1. физические лица, резиденты РФ
2. физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ
3. физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ
4. физические лица, проживающие на территории государства более 100 дней

2. **Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет**

1. нет
2. да
3. да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения

3. **Имеется ли право налогоплательщик, лечившийся в Англии, на социальный налоговый вычет**

1. да
2. нет

4. **Имеет ли налогоплательщик – индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет, если он не может документально подтвердить свои расходы**

1. имеет в размере заявленных расходов
2. имеет в размере 20% дохода
3. не имеет

5. **Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ**

1. 13%
2. 9%
3. 30%
4. 15%

6. **Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия**

1. 6%
2. 9%
3. 30%
4. 15%

7. **Налогоплательщик – преподаватель медицинского ВУЗа, получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. По какой ставке он заплатит НДФЛ**:

1. 30%
2. 15%
3. 9%
4. 13%

8**. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как**

1. разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов
2. денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению,уменьшенных на сумму налоговых вычетов
3. денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов

9. **При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные**

1. только в денежной форме
2. денежной, натуральной формах
3. денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды
4. по основному месту работы

**10. При получении налогоплательщиком дохода в виде товаров в стоимость таких товаров включаются**

1. транспортные налоги
2. все косвенные налоги
3. только налоги на добавленную стоимость
4. только акцизы

**Правильные ответы.**

1 -3

2 - 3

3 - 2

4 - 2

5 - 3

6 - 2

7 - 4

8 - 2

9 - 3

10 – 2

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №17**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

Задача 1. Гражданин В.С. Захаров, работающий в организации в основании трудового договора, получает ежемесячный заработок в размере 5000 руб. В этой же организации В.С. Захаров работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2500 руб. Кроме того, 1 марта В.С. Захаров получил беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями**.** Ставка рефинансирования Банка России – 13%. Гражданин В.С. Захаров принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Задача 2. Мужчина инвалид с детства, получает зарплату 50 000 руб. в месяц, в мае получил подарок, стоимостью 12 000 руб. Женат, имеет двоих детей, 6 и 9 лет. Заявления на вычеты предоставлены. Определить размер НДФЛ за год.

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №18**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

Задача 1. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму НДФЛ за указанный период.

Решение:

До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2021 года это правило перестало действовать, т.к. сотрудница вышла замуж (подп. 4 п. 1 ст. 218 [НК РФ](https://nalog-nalog.ru/away2.php?req=doc&base=LAW&n=357304&dst=100003&date=13.10.2020&demo=1)), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере.

Сумму налога за период с января по май 2021 года следует рассчитывать так:

* НДФЛ за январь = (20 000 – (1 400 × 2)) × 0,13 = 2 236 рублей.
* НДФЛ за февраль = (20 000 – (1 400 × 2)) × 0,13 = 2 236 рублей.
* НДФЛ за март = (20 000 – 1 400) × 0,13 = 2 418 рублей.
* НДФЛ за апрель = (20 000 – 1 400) × 0,13 = 2 418 рублей.
* НДФЛ за май = (20 000 – 1 400) × 0,13 = 2 418 рублей.

А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит 2 236 + 2 236 + 2 418 + 2 418 + 2 418 = 11 726 рублей.

Задача 2. В 2020 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2020 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2020 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Решение:

База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим медуслугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то, что предельная сумма вычета на лечение составляет 120 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 140 000 рублей.

Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит: 260 000 – 140 000 = 120 000 рублей.

Задача 3. Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

### Решение:

1. Если продаваемый объект недвижимости находился в собственности плательщика НДФЛ более 3 лет (а для объектов, полученных в собственность с 2016 года, — более 5 лет), то на полученный от его продажи доход налог не начисляется (п. 17.1 ст. 217 НК РФ, п. 4 ст. 229 НК РФ). Таким образом, НДФЛ по первому варианту нашей задачи определять нет необходимости.

2. По условиям второго варианта задачи общий доход Семенова С. В. составит: 2 400 000 + 170 000 = 2 570 000 рублей.

Сумма имущественного налогового вычета, согласно подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ, будет равна 1 000 000 + 170 000 = 1 170 000 рублей.

НДФЛ с доходов от продажи имущества, которым Семенов С. В. владел 2 года, будет равен:

(2 570 000 – 1 170 000) × 0,13 = 1 400 000 × 0,13 = 182 000 рублей.

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Практическая работа №19**

***Цель работы: получение теоретических знаний и практических навыков.***

***Методические указания по практическому занятию:***

1. ***Изучить цель работы, теоретическую часть.***
2. ***Определить главное.***
3. ***Сделать выводы.***
4. ***Выполнить задание.***

***Задание:***

**Задача 1.** Гражданин Сидоров подал заявление на стандартные налоговые вычеты. Месячный доход гражданина Сидорова - 20 тыс. руб., при этом у него 2 ребенка 5-ти лет. Какова будет налоговая база для исчисления налога для гражданина Сидорова, и какой налог заплатит гражданин, если он инвалид I группы с детства?

Ответ:

Налоговая база: 20 000-2800-500 = 16 700 руб.

НДФЛ:16 700\*13%=2171 руб.

**Задача 2.** Месячный доход гражданина Сидорова - 20 тыс. руб. Он оплачивает учёбу своего сына в МГУ в размере 200 тыс. руб. в год. Какова будет налоговая база для исчисления налога для гражданина Сидорова? Какова будет сумма возврата налога из бюджета?

Ответ:

20 000\*12\*13% = 31 200 руб.

Вычеты: 120 000 руб. – максимальный;

Налоговая база: 20 000\*12-120 000 =120 000 руб.

С учетом вычета: 120 000\*13%=15 600 руб.

К возврату: 31 200-15 600 = 15 600 руб.

**Задача 3.** Гражданин Сидоров продает комнату, сроком владения менее 3-х лет за 800 тыс. руб. Документов, подтверждающих факт приобретения, нет. Какова будет налоговая база для исчисления налога для гражданина Сидорова? Какова будет сумма налога?

Ответ:

2 000 тыс. руб. – максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков, земельных участков, а также долей в указанном имуществе;

Налоговая база: 800 000-800 000 = 0 руб.

Сумма налога: 0\*13% = 0 руб. – сумма налога.

**Задача 4.** Гражданин Сидоров покупает комнату за 3 млн. руб. Его совокупный доход за год составил 240 тыс. руб. Какова будет налоговая база для исчисления налога для гражданина Сидорова? Какова будет сумма налога, возвращаемого из бюджета?

Ответ:

Уплаченного: 240 000\*13% = 31 200 руб.

2 000 тыс. руб. – максимальный вычет

Налоговая база: 240 000-240 000 = 0 руб.

С учетом вычета: 0\*13% = 0 руб.

К возврату: 31 200-0 = 31 200 руб.

**Задача 5.** Гражданину Сидорову за публикацию статьи в газете «Мурзилка» было начислено вознаграждение в размере 9 тыс. руб. Гражданин Сидоров подал заявление о предоставлении ему профессионального налогового вычета, но документы, подтверждающие расходы на написание статьи представлены не были. Какова будет налоговая база для исчисления налога для гражданина Сидорова? Какова будет сумма налога?

Ответ:

Налоговая база: 9 000-20%\*9 000 = 7 200 руб.

Сумма налога: 7 200\*13% = 936 руб.

**Задача 6.** Муж и жена имеют квартиру инвентаризационной стоимостью 15 000 рублей, принадлежащую им на правах общей долевой собственности.

Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством РФ. На мужа зарегистрировано транспортное средство – автомобиль ВАЗ – М (мощность двигателя – 85 л.с.) стоимостью 120 000 рублей.

Задание: Определите сумму налога на имущество физического лица.

Примечание: для расчёта используйте максимальные ставки налога, установленные волгоградским законодательством.

Ответ:

Ставка налога имущество физ.лиц в Волгоградской области: 0,1%

Так как имущество принадлежит мужу и жене на правах общей долевой собственности, каждый из них будет выступать плательщиком налога со стоимости имущества в размере 1/2 части:

15 000/2 = 7 500 руб.

Сумма налога на имущество физических лиц:

Жена уплатит налог:

7500\*0,1%/100% = 7,5 руб.

Муж как пенсионер имеет льготу по налогу на имущество и, следовательно, налог не уплачивает.

**Задача 7.** Инвентарная стоимость имущества физического лица составляет:

Квартиры – 150 000 руб.;

Гаража – 30 000 руб.;

Дачи – 60 000 руб.

Рыночная стоимость квартиры – 1 650 000 рублей.

Определите сумму налога на имущество физического лица.

Ответ:

Ставка налога на имущество физ.лиц 0,1 %.

(150 000+30 000+60 000)\*0,1%/100%=240 руб.

**Задача 8.** Гражданин Н.И. Миронов имеет в собственности квартиру общей площадью 100 м2инвентаризационной стоимостью 180 000 руб., жилой дом общей площадью 126 м2 инвентаризационной стоимостью 350 000 руб., садовый домик общей площадью 45 м2инвентаризационной стоимостью 30 000 руб. Все объекты находятся на территориях разных муниципальных образований.

Ответ:

180 000\*01%/100%=180 руб.

350 000\*0,225%/100%=787,5 руб.

Садовый домик имеет площадь 45 м2, поэтому на него распространяется льгота.

**Критерии оценки:**

«5»-ответ полный, аргументированный

«4»-Ответ требует дополнений

«3»-Ответ раскрывает с наводящими вопросами

«2»-Отказывается отвечать

**Билеты для экзамена**

БИЛЕТ № 1.

1.Общий порядок расчетов региональных налогов.

2.Характеристика налоговой системы Российской Федерации.

3. Пивоваренный завод реализует пиво. Себестоимость производства равна 40руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30 % от себестоимости. Ставка акциза составляет 46 руб. за 1 л.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью

0,33 л.

БИЛЕТ № 2.

1.Структура налоговой системы.

2.Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

3. Выручка от реализации товаров (без учета НДС)  торговой организации в сентябре 2018 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, – 180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, –     175000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

БИЛЕТ № 3.

1.Общий порядок расчетов федеральных налогов и сборов.

2.Сущность и характеристика налога на имущество физических лиц.

3. Определите сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль в 1, 2 и 3 кварталах.

Данные для расчета: ежемесячный авансовый платежей по налогу на прибыль за 4 квартал предыдущего года – 42 330 руб., сумма фактической налогооблагаемой прибыли за 1 квартал - 980 000 руб., сумма фактической налогооблагаемой прибыли за 2 квартал – 1 025 000 руб.

БИЛЕТ № 4.

1.Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

2.Сущность и характеристика налога на прибыль организаций.

3. Заработок  гражданина Богачева  К.С. по основному месту работы составляет 10 000 руб. в месяц, или 96 000 руб. в год. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму налога с доходов К. С. Богачева как физического лица.

БИЛЕТ № 5.

1.Фискальная функция налогов как основная функция налогообложения.

2.Основные понятия, используемые при исчислении региональных налогов: налоговый период, налоговая база, налоговая ставка.

3. Рассчитайте сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения за третий квартал, если выручка от реализации товаров – 1 050 000 руб., материальные расходы – 65 000 руб., расходы на оплату труда – 156 700 руб., прочие расходы – 19 550 руб.

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

БИЛЕТ № 6.

1.Прямые и косвенные налоги. Реальные и личные налоги.

2. Основные понятия, используемые при исчислении местных налогов: налоговый период, налоговая база, налоговая ставка.

3. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате гражданином Ивановым В.П. за год. В собственности гражданина Иванова В.П. находится дом, кадастровой стоимостью 790500 рублей; гараж, стоимостью 80650 р., дачный дом, стоимостью 25300 р. и площадью 20 м2.

БИЛЕТ № 7.

1.Принципы построения и элементы налоговой системы.

2.Сущность и характеристика налога на доходы физических лиц.

3. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал. Данные для расчета: реализовано продукции на сумму 5 700 000 руб. (в т.ч. НДС – 10%), реализовано продукции на сумму 11 400 000 руб. (в т.ч. НДС – 20%); приобретено оборудование стоимостью 200 000 руб. (в т.ч. НДС); приобретены материалы на сумму 5 125 000 руб. (без НДС – 20%).

БИЛЕТ № 8.

1.Сущность и место налогов в социально-экономической сфере.

2. Сущность и характеристика НДС.

3.Работник по основному месту работы получил в январе и феврале следующие виды доходов, представленные в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Доходы работника | *Январь* | *Февраль* |
| Заработная плата за отработанное время, руб. | 9340 | 13700 |
| Премия по результатам работы, руб. | — | 10600 |
| Премия к празднику, руб. | 2 400 | 2 000 |
| Материальная помощь по заявлению работника, руб. | — | 5000 |
| Материальная помощь в связи с чрезвычайной ситуацией, руб. | 10000 | — |
| Районный коэффициент, руб. | ? | ? |

У работника трое детей школьного возраста. Он не состоит в зарегистрированном браке. Принимал участие в боевых действиях в Афганистане. Необходимые документы в бухгалтерию предприятия представлены. Определить величину налога на доходы работника за январь и февраль текущего года. Указать порядок применения налоговых вычетов.

БИЛЕТ № 9.

1.Контрольная функция налогов. Поощрительная функция налогов.

2.Характеристика налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.

3. Гражданин Марков Е.В., принимавший участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, получает ежемесячно заработок в размере 16000 руб. и имеет двух детей в возрасте 12 и 20 лет, старший является студентом дневной формы обучения. В отчетном периоде Марковым Е.В. была приобретена в собственность квартира стоимостью 1 380 000 руб.Рассчитайте налог на доходы физических лиц, который должен быть удержан за налоговый период, и объясните порядок его исчисления и уплаты.

БИЛЕТ № 10.

1.Классификация налогов по принципу административного устройства.

2.Объекты налогообложения, налоговые ставки, сроки уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения.

3. Определите сумму НДФЛ, удержанную из заработной плата Ивановой Л.В. за апрель. Ежемесячный оклад составляет 15600 р., ежемесячно получаемые алименты 4200 р., премия по итогам 1 квартала, начисленная в апреле 3000 р., оказана единовременная материальная помощь 1500 р. Иванова Л.В. является матерью-одиночкой и воспитывает двоих детей 13 лет и 15 лет.

БИЛЕТ № 11.

1.Ответственность предприятий и должностных лиц за нарушение налогового законодательства.

2.Сущность и характеристика транспортного налога.

3. Определите сумму НДФЛ, удержанную из заработной плата Сидоровой К.А. за февраль, если ежемесячный оклад 19500 р., в январе начислена премия по итогам предшествующего года в размере 25000 р. На иждивении находятся 4 ребенка в возрасте до 18 лет.

БИЛЕТ № 12.

1.Налоговая политика государства. Условия эффективного действия налоговых отношений в обществе.

2.Законодательные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты единого налога. Виды деятельности, являющиеся объектами применения единого налога на вмененный доход.

3. Гражданину Никитину С.А. на праве собственности принадлежит легковой автомобиль с мощностью двигателя 125 л.с, грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с. и моторная лодка с мощностью двигателя 25 л.с.

1 июня гражданин Никитин С.А. продал моторную лодку и в тот же день приобрел катер с мощностью двигателя 60 л.с.

Определите сумму транспортного налога за налоговый период.

БИЛЕТ № 13.

1.Нормативная основа установления и применения федеральных налогов и сборов.

2.Налоговые вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц.

3. В Красноярске организация занимается грузовыми перевозками. На балансе числятся:

7 автобусов с мощностью двигателя 120 л.с.

16 автомобилей с мощностью двигателя 120 л.с.

5 автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с.

2 авто с мощностью двигателя 120 л.с. используются филиалом организации в г.Лесосибирске.

Рассчитайте транспортный налог.

БИЛЕТ № 14.

1.Направления развития налоговой политики государства на современном этапе.

2.Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

3. В 1 квартале предприятие реализовало следующие товары (*цены без НДС*): 1) детские товары – 12 550 000 руб.; 2) продукты питания – 19 220 000 руб.; 3) промышленные товары – 20 510 000 руб.

В этом же квартале предприятие приобрело (*цены указаны без НДС*): 1) детские товары – 10 500 000 руб.; 2) продукты питания – 14 130 000 руб.; 3) промышленные товары –15 480 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую зачету, и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

БИЛЕТ № 15.

1.Классификация налогов, сборов, пошлин и других платежей по группам в зависимости от критериев, признаков и особых свойств.

2.Сущность и характеристика земельного налога.

3.Работник по основному месту работы получил в январе и феврале следующие доходы, представленные в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Доходы работника | *Январь* | *Февраль* |
| Заработная плата, руб. | 15800 | 17400 |
| Премия по результатам работы, руб. | 4800 | 5300 |
| Премия к празднику, руб. | 1600 | 3200 |
| Материальная помощь по заявлению работника, руб. | — | 5000 |
| Материальная помощь в связи с чрезвычайной ситуацией, руб. | 10 000 | — |
| Районный коэффициент, руб. | ? | ? |

Работник имеет на иждивении мать — инвалида 1 группы, а также двух детей: дочь — 25 лет, являющуюся студенткой дневного отделения, и сына — ученика 9 класса средней школы. Необходимые документы в бухгалтерию предприятия представлены.

Определить величину налога на доходы работника за январь и февраль, указать порядок применения налоговых вычетов.

БИЛЕТ № 16.

1.Роль федеральных налогов в налоговой системе государства.

2.Сущность и характеристика упрощенной системы налогообложения. Законодательные документы, регламентирующие введение и использование упрощенной системы налогообложения.

3. Определите сумму транспортного налога, подлежащего уплате физическим лицом (пенсионером) за год, если в его собственности находится автомобиль с мощностью двигателя 115 л.с., в июле приобретен автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.

БИЛЕТ № 17.

1.Распределительная (социальная) функция налогов. Механизм действия регулирующей функции налогов.

2.Порядок применения упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями.

3. Определите сумму НДФЛ, удержанную из заработной плата Ивановой Л.В. за февраль. Ежемесячный оклад составляет 27600 р., ежемесячно получаемые алименты 6700 р., премия по итогам предыдущего года, начисленная в январе 3000 р. Иванова Л.В. является матерью-одиночкой и воспитывает троих детей 13 лет, 15 лет и 20 лет.

БИЛЕТ № 18.

1.Нормативная основа установления и применения региональных и местных налогов и сборов. Роль региональных и местных налогов в налоговой системе государства.

2.Характеристика налога на игорный бизнес и его связь с налогом на прибыль организаций.

3. Гражданин Зиновьев А.И. за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход:

* за январь — 15000 руб.;
* за февраль — 16000 руб.;
* за март — 15500 руб.;
* за апрель — 15200 руб.;
* за период с мая по декабрь — ежемесячно по 17000 руб.

Он имеет двух детей: одного в возрасте до 18 лет и другого в возрасте 24 года; второй из детей является студентом дневной формы обучения.

Зиновьевым А.И. в этом налоговом периоде приобретена квартира за 1460 000 руб.

Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период и объясните порядок его исчисления и уплаты.

БИЛЕТ № 19.

1.Главная цель налоговой политики. Реализация налоговой политики через налоговые механизмы. Характеристика налогового механизма.

2.Сущность и характеристика акцизов.

3. Для исчисления земельного налога за налоговый период гражданину, имеющему по состоянию на 1 января текущего года участок, имеются следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
| 1 | Площадь земельного участка | М2 | 600 |
| 2 | Кадастровая стоимость 1 м2(условно) | руб. | 780 |
| 3 | Ставка земельного налога, установленная для данного муниципального образования | % | 0,3 |
| 4 | Гражданин является ветераном боевых действий |  |  |

Определить налоговую базу и земельный налог за налоговый период.

БИЛЕТ № 20.

1.Определение федеральных налогов и сборов, их перечень их экономическая сущность.

2.Объекты налогообложения, налоговые ставки, сроки уплаты единого налога на вмененный доход.

3.Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь имеет следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
| 1 | Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (оптовым ценам предприятия) | руб. | 520 300 |
| 2 | Стоимость приобретенных для производственных целей материальных ресурсов по ценам с НДС, — всего,  в том числе стоимость принятых на учет материальных ресурсов | руб. | 590 600  472 000 |
| 3 | Стоимость оплаченных основных средств, предназначенных для производства товаров без НДС — всего,  в том числе стоимость принятых на учет основных средств | руб. | 520 700  320 800 |
| 4 | Ставка НДС | % | 20 |

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

БИЛЕТ № 21.

1.Налоговый контроль, его сущность. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Камеральные проверки. Выездные проверки.

2.Применение специальных налоговых систем в практике налогообложения.

3.ЗАО «Маковка» занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о деятельности ЗАО (все суммы показаны без НДС, который уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает никакого влияния на налог на прибыль): - продано пончиков на сумму 1000 000 руб.; - на производство этих пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на 200 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных ресурсов. Работникам предприятия была начислена зарплата 300 000 руб., на зарплату были начислены страховые взносы– 78 000 руб. Амортизация оборудования по производству пончиков - 122 000 руб. Расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб. Также было получено 50 000 руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите. В прошлом году ЗАО получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

Рассчитайте налог на прибыль ЗАО «Маковка».

БИЛЕТ № 22.

1.Определение региональных налогов, их перечень и экономическая сущность.

2.Условия перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на упрощенную систему налогообложения. Ограничения по применению упрощенной системы налогообложения.

3.ЗАО «Новатор» организовано 20 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость имущества составила 2350 000 руб., в том числе: основные средства —2 000 000 руб., материалы — 350 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 200 000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

* 25 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 1500 000 руб. со сроком полезного использования 8 лет;
* 30 августа передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации которого составляет 0,83%. По договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;
* 20 декабря реализован станок, первоначальная стоимость которого равна 300 000 руб., остаточная стоимость — 250 000 руб.

В учетной политике организацией принят линейный метод начисления амортизации. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога 2,2% .

БИЛЕТ № 23.

1. Определение местных налогов, их перечень и экономическая сущность.

2.Специальные налоговые системы, установленные Налоговым кодексом РФ.

3. Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь текущего года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
| 1 | Количество игровых столов на 01.01 текущего года | шт. | 8 |
| 2 | Дополнительно установлено и зарегистрировано в налоговом органе 9.01 т. г. игровых столов | шт. | 3 |
| 3 | Количество игровых автоматов на  01.01 т. г. | шт. | 25 |
| 4 | Выбыло 24.01 т. г. игровых автоматов | шт. | 8 |
| 5 | Ставки налога, установленные Законодательным органом на территории субъекта РФ:  — игровые столы;  — игровые автоматы | руб.  руб. | 67500  3375 |

Определить сумму налога на игорный бизнес за январь месяц.

БИЛЕТ № 24.

1.Характеристика системы налоговых штрафов.

2.Общий порядок расчетов местных налогов и сборов.

3. Определите сумму налога на прибыль общую и подлежащую зачислению в федеральный и региональный бюджеты за год. Данные для расчета: доход от оказания услуг составил 2 875 400 руб.; доход от долевого участия в других организациях 128 500 р., за аренду оборудования получено 4 630 р., расходы, связанные с основной деятельностью 1 256 980 руб.; прочие расходы 6 780 руб.

БИЛЕТ № 25.

1.Основные понятия, используемые при исчислении федеральных налогов и сборов: налоговый период, налоговая база, налоговая ставка.

2.Характеристика системы налогообложения физических лиц, перечень налогов.

3. Определите сумму НДФЛ, удержанную из заработной плата Ивановой Л.В. за февраль. Ежемесячный оклад составляет 29600 р. Иванова Л.В.воспитывает двоих детей 16 лет и 19 лет.

**Информационное обеспечение обучения**

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

**Печатные издания:**

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (действующая редакция);
9. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
10. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
11. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
12. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве);
13. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;
14. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
15. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
16. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
17. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
18. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
19. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
20. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
21. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
22. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
23. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);
24. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция);
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);
28. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция );
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция);
31. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);
32. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция);
33. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
34. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»(ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);
35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);
36. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);
37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);
38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);
39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция);
40. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);
41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция);
42. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);
43. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция);
44. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция);
45. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
46. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
47. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);
48. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция);
49. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);
50. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
52. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция);
53. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200 с;
54. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.;
55. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А.  Налоги и налогообложение : учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с.

**3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)**

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
2. Министерство образования и науки РФ ФГАУ «ФИРО» <http://www.firo.ru/>
3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>
4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа : [http://www.vuzlib.net](http://www.vuzlib.net/).

**3.2.3. Дополнительные источники**

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>