

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 20.05.2024 15:08:41
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a198149ad36

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Стерлитамакский филиал
Колледж

Фонд оценочных средств

дисциплина **ОП.13 Налоги и налогообложение**

Общепрофессиональный цикл, вариативная часть

цикл дисциплины и его часть (обязательная, вариативная)

38.02.07

код

специальность

Банковское дело

наименование специальности

квалификация

Специалист банковского дела

Разработчик (составитель)

Преподаватель

Тагирова З.М

ученая степень, ученое звание,
категория, Ф.И.О.

I Паспорт фондов оценочных средств

1. Область применения

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для проверки результатов освоения дисциплины Налоги и налогообложение, входящей в состав программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.07 Банковское дело. Объем часов на аудиторную нагрузку по дисциплине 52

2. Объекты оценивания – результаты освоения дисциплины

ФОС позволяет оценить следующие результаты освоения дисциплины в соответствии с ФГОС специальности 38.02.07 Банковское дело и рабочей программой дисциплины Налоги и налогообложение:

умения:

ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах

оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения

использовать программное обеспечение в налоговых расчетах

рассчитывать и взыскивать суммы вознаграждения за расчетное обслуживание;

использовать специализированное программное обеспечение для расчетного обслуживания клиентов.

выполнять и оформлять расчеты платежными поручениями, аккредитивами в банке плательщика и в банке поставщика, платежными требованиями в банке поставщика и в банке плательщика, инкассовыми поручениями, чеками;

использовать специализированное программное обеспечение и программно-аппаратный комплекс для работы с расчетной (платежной) документацией и соответствующей информацией

оформлять открытие счетов по учету доходов и средств бюджетов всех уровней;

оформлять и отражать в учете операции по зачислению средств на счета бюджетов различных уровней

проводить и отражать в учете расчеты по экспортно-импортным операциям банковскими переводами в порядке документарного инкассо и документарного аккредитива;

рассчитывать и взыскивать суммы вознаграждения за проведение международных расчетов и конверсионных операций;

составлять договор о залоге;

оформлять пакет документов для заключения договора о залоге;

составлять график платежей по кредиту и процентам, контролировать своевременность и полноту поступления платежей;

оформлять комплект документов на открытие счетов и выдачу кредитов различных видов

пользоваться оперативной информацией о ставках по рублевым и валютным межбанковским кредитам, получаемой по телекоммуникационным каналам;

применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации для сотрудничества на межбанковском рынке;

пользоваться справочными информационными базами данных, необходимых для сотрудничества на межбанковском рынке;

рассчитывать и отражать в учете сумму формируемого резерва;

рассчитывать и отражать в учете резерв по портфелю однородных кредитов

оформлять расчетные (платежные) документы;

анализировать изменения законодательства Российской Федерации в сфере

платежных услуг;

формировать отчетные документы по платежным услугам

использовать специализированное программное обеспечение и программно-аппаратный комплекс для уведомления контролирующих органов и клиентов

систематизировать информацию и расчетные (платежные) документы в программно-аппаратном комплексе для формирования отчетности

подготавливать отчетную документацию

использовать специализированное программное обеспечение и программно-аппаратный комплекс для работы с расчетной (платежной) документацией и соответствующей информацией.

знания:

- законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах;

- нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

- законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах;

- нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

программное обеспечение в налоговых расчетах

правила совершения операций по расчетным счетам, очередность списания денежных средств;

порядок оформления, представления, отзыва и возврата расчетных документов

нормативные правовые документы, регулирующие организацию безналичных расчетов;

локальные нормативные акты и методические документы в области платежных услуг;

формы расчетов и технологии совершения расчетных операций;

содержание и порядок заполнения расчетных документов

порядок нумерации лицевых счетов, на которых учитываются средства бюджетов;

порядок и особенности проведения операций по счетам бюджетов различных уровней

порядок проведения и отражение в учете операций международных расчетов с использованием различных форм;

порядок и отражение в учете переоценки средств в иностранной валюте;

порядок расчета размеров открытых валютных позиций;

законодательство Российской Федерации о залогах и поручительстве;

гражданское законодательство Российской Федерации об ответственности за неисполнение условий договора;

законодательство Российской Федерации об ипотеке;

законодательство Российской Федерации о государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним

порядок оформления и учета межбанковских кредитов;

особенности делопроизводства и документооборот на межбанковском рынке;

основные условия получения и погашения кредитов, предоставляемых Банком России.

нормативные документы Банка России и внутренние документы банка о порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери;

порядок и отражение в учете формирования и регулирования резервов на возможные потери по кредитам;

порядок и отражение в учете списания нереальных для взыскания кредитов
нормативные правовые акты, регулирующие осуществление платежных услуг;
специализированное программное обеспечение для осуществления расчетных операций

порядок, процедуры и условия заключения и оформления договоров на предоставление разных видов платежных услуг;

нормативные правовые акты, регулирующие осуществление платежных услуг
правила и порядок подписания и оформления отчетности по платежным услугам;
нормативные правовые акты, регулирующие осуществление платежных услуг
специализированное программное обеспечение для расчетного обслуживания клиентов.

Вышеперечисленные умения, знания направлены на формирование у обучающихся следующих **общих и профессиональных компетенций**:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ПК 1.1. Осуществлять расчетно-кассовое обслуживание клиентов

ПК 1.2. Осуществлять безналичные платежи с использованием различных форм расчетов в национальной и иностранной валютах

ПК 1.3. Осуществлять расчетное обслуживание счетов бюджетов различных уровней

ПК 1.5. Осуществлять международные расчеты по экспортно-импортным операциям

ПК 2.2. Осуществлять и оформлять выдачу кредитов

ПК 2.4. Проводить операции на рынке межбанковских кредитов

ПК 2.5. Формировать и регулировать резервы на возможные потери по кредитам

3 Формы контроля и оценки результатов освоения дисциплины

Контроль и оценка результатов освоения – это выявление, измерение и оценивание знаний, умений и формирующихся общих и профессиональных компетенций в рамках освоения дисциплины.

В соответствии с учебным планом специальности 38.02.07 Банковское дело и рабочей программой дисциплины Налоги и налогообложение предусматривается текущий и промежуточный контроль результатов освоения.

3.1 Формы текущего контроля

Текущий контроль успеваемости представляет собой проверку усвоения учебного материала, регулярно осуществляемую на протяжении курса обучения.

Текущий контроль результатов освоения дисциплины в соответствии с рабочей программой дисциплины происходит при использовании следующих обязательных форм контроля:

- выполнение практических работ,
- проверка выполнения контрольных работ,

Возможны другие формы контроля – проектная деятельность, исследовательская деятельность и др. Во время проведения учебных занятий дополнительно используются следующие формы текущего контроля – устный опрос, решение задач, тестирование по темам отдельных занятий.

Выполнение и защита практических работ. Практические работы проводятся с целью усвоения и закрепления практических умений и знаний, овладения профессиональными компетенциями. В ходе практической работы студенты приобретают

умения, предусмотренные рабочей программой дисциплины, учатся использовать формулы, и применять различные методики расчета налогов. анализировать полученные результаты и делать выводы, опираясь на теоретические знания.

Список практических работ:

Практическая работа №1 Тема 1.3 Элементы налогов

1. Из чего состоит законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
 - А. из Налогового и бюджетного Кодексов
 - Б. из Налогового и Таможенного Кодексов
 - В. из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах
2. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала
 - А. возможно в зависимости от форм собственности
 - Б. возможно в зависимости от места происхождения капитала
 - В. невозможно
3. Как толкуются неустраняемые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства
 - а. в пользу налогового органа
 - б. в пользу налогоплательщика
 - в. решаются в судебном порядке
4. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу
 - А. устанавливающие новые налоги
 - Б. повышающие налоговые ставки
 - В. отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения
 - Г. никакие из перечисленных
5. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы отменяющие налоги и сборы
 - А. улучшающие положения налогоплательщиков
 - Б. ухудшающие положения налогоплательщиков
6. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»
 - А. не отличаются
 - Б. отличаются порядком введения в действие
 - В. сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий
7. Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом
 - А. федеральные, региональные, городские, поселковые
 - Б. федеральные
 - В. федеральные, региональные и местные
8. Что такое федеральные налоги
 - А. налоги, установленные НК РФ
 - Б. налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
 - В. налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ
9. Региональные налоги устанавливаются:
 - А. Налоговым кодексом РФ
 - Б. Законами субъектов РФ о налогах
 - В. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах
10. Когда налог считается установленным
 - А. определен объект налогообложения
 - Б. определены налогоплательщики
 - В. определены налогоплательщики и элементы налогообложения
11. Специальные налоговые режимы устанавливаются:

- А.Налоговым кодексом РФ
- Б.Правительством РФ
- В.Государственной Думой
- Г.Советом Федерации

12. По какому признаку в целях налогообложения плательщики могут быть отнесены к взаимозависимым лицам

- А. одна организация непосредственно участвует в другой организации и доля ее участия более 25%
- Б. физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению
- В. лица состоят в отношении друг друга в родстве
- Г. между налогоплательщиками заключен договор о совместной деятельности

13. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика

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

14. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика

- А. встать на учет в налоговом органе
- Б. вести в установленном порядке учет доходов
- В. представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ
- Г. приобретение нормативных актов по налогам

15. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогового органа соблюдение налоговой тайны

- А. осуществление возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных налогов
- Б. ведение учета организаций и физических лиц
- В. ведение следственных действий по налоговым преступлениям

16. Что такое объект налогообложения

- А. имущество налогоплательщика
- Б. доход налогоплательщика
- В. операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов

17. Что такое реализация товаров, работ, услуг

- А. передача права собственности на возмездной, а в ряде случаев на безвозмездной основе.
- Б. передача права собственности на безвозмездной основе
- В. передача права собственности на возмездной основе

18. В каком случае налоговые инспекции имеют право проверить цену сделки

- А. в любом случае
- Б. между взаимозависимыми лицами
- В. по подарочным товарам
- Г. по бартерным операциям
- Д. по внешнеторговым сделкам
- Е. если цена товара отклоняется от рыночной на 15%

19. Что такое доход в целях налогообложения

- А. выручка от реализации продукции (работ, услуг)
- Б. прибыль налогоплательщика
- В. экономическая выгода в денежной или натуральной форме

20. Что такое налоговая база

- А.объект налогообложения, выраженный в денежной форме
 - Б.стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- 21.Каков порядок установления налоговых ставок
- А.устанавливаются решением Правительства
 - Б.устанавливаются НК РФ
 - В.устанавливаются решением Президента
 - Г.устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов
- 22.Что такое налоговый период
- А.календарный год
 - Б.квартал
 - В.месяц
 - Г.календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база или отчисляется сумма налога
- 23.При уплате налога с нарушением срока
- А.налогоплательщик штрафуются
 - Б.налогоплательщик платит пени
 - В.налогоплательщик платит штраф и пени

Практическая работа №2 Тема 1.7. Ответственность за нарушение налогового законодательства

- 1.Что такое камеральная налоговая проверка
- a. проверка по одному налогу
 - b. проверка правильности исчисления налогов за налоговый период
 - c. проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа
- 2.Кто принимает решение о проведении выездной налоговой проверки
- d. Правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления
 - e. руководитель налогового органа
 - f. финансовые органы
- 3.Может ли проводиться повторная выездная налоговая проверка по одному налогу в течение налогового периода
- Да
нет
- 4.Сколько времени может продолжаться выездная налоговая проверка
- a. 1 месяц
 - b. не более 2-х месяцев
 - c. не более 2-х месяцев, в исключительных случаях не более 6-ти месяцев
5. В каком порядке в процессе выездной налоговой проверки осуществляется выемка документов
- d. в произвольном
 - e. на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа
 - f. по решению суда
- 6.В течение какого времени должен быть составлен акт выездной налоговой проверки
- g. 10 дней после составления справки о проверке
 - h. 1 месяц после составления справки о проверке
 - i. 2 месяца после составления справки о проверке
2. Какие органы правомочны рассматривать дела о взыскании налоговых санкций с физических лиц
- a. финансовые органы

- b. судебные органы
- c. налоговые органы

3. Что подразумевается под налоговым правонарушением

- a. любая неуплата или недоплата налога
- b. виновно совершенное действие налогоплательщика, за которое предусмотрена в НК РФ ответственность
- c. умышленно совершенное действие, влекущее за собой неуплату или недоплату налога

4. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения

- a. с 21 года
- b. с 16 лет
- c. с 18 лет
- d. с любого

5. На ком лежит обязанность доказательства вины налогоплательщика

- a. на финансовых органах
- b. на судебных органах
- c. на налоговых органах

6. Как толкуются неустранимые сомнения вины налогоплательщика

- a. в пользу решения налогового органа
- b. в пользу налогоплательщика

7. Исключает вину в совершении налогового правонарушения

- a. наличие разъяснений по данной проблеме в прессе
- b. наличие аудиторского заключения
- c. наличие письменных разъяснений, данных финансовым органом или другим уполномоченным государственным органом (его должностным лицом)

8. Кем устанавливаются обстоятельства, смягчающие или отягощающие ответственность за нарушение налогового законодательства

- a. судом
- b. финансовым органом
- c. налоговым органом
- d. судом или налоговым органом

9. Как изменяется размер налоговой санкции при наличии смягчающих обстоятельств

- a. снижается на 10%
- b. снижается не менее, чем в 2 раза
- c. отменяется

10. Как изменяется размер налоговой санкции при наличии отягощающих обстоятельств

- a. увеличивается не менее, чем в 2 раза
- b. увеличивается на 50%
- c. увеличивается на 10%

11. В каком порядке списываются налоговые санкции

- a. в бесспорном
- b. в судебном

12. Каков срок исковой давности по налоговым правонарушениям

- a. 5 лет
- b. 3 года
- c. 10 лет

13. Кто уполномочен решать вопрос о применении санкций к банкам, нарушившим обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах

- a. центральный банк
- b. налоговые органы

- с. суд
- d. финансовые органы

Тесты на тему: Налоговый контроль.

1. По форме своего осуществления налоговый контроль подразделяется на:

- а) непосредственный контроль
- б) регулирующий контроль
- в) полный контроль
- г) частичный контроль
- д) опосредованный контроль

2. По времени своего осуществления налоговый контроль бывает:

- а) предварительный
- б) постоянный
- в) временный
- г) регулярный

3. Метод налогового контроля

- а) приемы и способы, посредством которых данный контроль осуществляется
- б) способ взимания средств с налогоплательщиков
- в) ведение учета поступлений в бюджет
- г) непосредственная проверка налоговых организаций

4. Налоговые органы, согласно НК РФ, проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- а) камеральные, выездные, встречные налоговые проверки
- б) камеральные, выездные налоговые проверки
- в) камеральные, встречные налоговые проверки

5. Налоговая проверка – это:

- а) анализ всех составляющих производственных операций для определения возможности их совершенствования
- б) совокупность данных, зафиксированных на бумажном носителе и (или) с использованием электронной базы данных, обеспечивающая идентификацию зарегистрированных в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг номинальных держателей и владельцев ценных бумаг и учет их прав в отношении ценных бумаг, зарегистрированных на их имя, позволяющая получать и направлять информацию указанным лицам и составлять реестр
- в) составная часть финансовых проверок, любое официальное посещение сотрудниками налоговых органов территории налогоплательщика, получение запросов, требований и других документов от налоговых органов; владельцев ценных бумаг

6. В процессе налоговых проверок участвуют:

- а) плательщики, банки, нотариусы, органы ЗАГС, ГИБДД, судебные органы
- б) налоговые органы, органы паспортно-визовой службы, регистрационные органы, аудиторы
- в) оба варианта верны

7. Таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов :

- а) имеют право осуществлять налоговые проверки в пределах своей компетенции
- б) не имеют право осуществлять проверки;
- в) не являются субъектами налогового контроля, не имеют право осуществлять налоговые проверки
- г) не являются субъектами налогового контроля, но имеют право осуществлять налоговые проверки

8. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах осуществляют:

- а) судебные органы по поручению налоговых органов
- б) налоговые органы
- в) органы внутренних дел

г) налоговая полиция

9. Период времени , который может быть проверен в ходе выездной налоговой проверки а) не более двух календарных лет

б) не более трех календарных лет

в) устанавливается по каждой организации отдельно

10.Каким является Срок проведения выездной налоговой проверки:

а) зависит от количества проверяемых налогов

б) два месяца

в) три месяца

г) устанавливается по каждой организации отдельно

д) от 6 месяцев до года

11. Верно ли высказывание?« Для проведения камеральной проверки не требуется решения. »

а) верно

б) не верно

12.Каким является срок давности по налоговым правонарушениям:

а) пять лет

б) три года

в) десять лет

13. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде:

а) штрафов

б) пеней

в) недоимки

г) выговора

14. Выездные налоговые проверки могут охватывать только:

а) один календарный год

б) два календарных года

в) три календарных года

г) четыре календарных года

15. Камеральная проверка проводится:

а) по месту нахождения налогового органа

б) по месту нахождения налогоплательщика

в) по месту нахождения налогового органа или налогоплательщика

16. Проверка, которая может проводиться только на основании решения руководителя налогового органа называется:

а) камеральная налоговая проверка

б) выездная налоговая проверка

в) все налоговые проверки осуществляются на основании решения руководителя

17. Обязанностью налоговых органов является:

а) осуществление по заявлению налогоплательщика совместной сверки сумм уплаченных налогов

б) проведение налоговых проверок

в) взыскание недоимки

г) сбор необходимой информации об организациях, уплачивающих налоги

18.Объектом контроля со стороны государства в лице налоговых органов может быть приобретение следующего имущества:

а) недвижимость, за исключением многолетних насаждений

б) культурные ценности

в) парки

г) движимое имущество

д) золото в слитках

19.Налоговый контроль бывает:

- а) специальный, внутренний, внешний, общий
- б) специальный, общий
- в) внутренний, внешний
- г) общий, внутренний

20. При проведении налоговых проверок органом налоговой службы необходимо соблюдать следующие условия :

- а) периодичность проверок
- б) последовательность проверок
- в) вручение сертификата проверок
- г) сроки проведения

21. Налоговым кодексом строго определены виды налоговых проверок, к которым относятся:

- а) документальные проверки
- б) имущественные проверки
- в) краткосрочные
- г) рейдовые проверки

Практическая работа №3 Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

Задание №1 Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значен ие показателя
1.	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров	руб. руб.	259600 212400
2.	Торговая наценка единицы продукции	%	25
3.	Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе	руб.	53100
4.	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС без счета-фактуры	руб.	15300
5.	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №2 Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значен ие показателя
	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров	руб. руб.	236000 212400
	Торговая наценка единицы продукции	%	25
	Оплачен счет-фактура за электроэнергию, НДС в том числе	руб.	59000
	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия	руб.	14160

	розничной торговли с НДС, который выделен в накладной и счете-фактуре		
	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №3. Для исчисления НДС за январь текущего года организация имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Реализация продукции	шт.	5300
	Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции	руб.	1600
	Рентабельность единицы продукции	%	45
	Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченного сырья и материалов; - НДС в счете-фактуре поставщика без НДС	руб. тыс. руб. тыс. руб. тыс.	9840 9676 Определить
	Ставка НДС	%	20

Требуется исчислить НДС, подлежащий уплате в бюджет и указать срок уплаты.

Задание №4. Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров	руб. руб.	214760 165200
	Торговая наценка единицы продукции	%	20
	Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе	руб.	87200
	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС без счета-фактуры	руб.	32800
	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №5. Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующая детские товары, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных	руб. руб.	242000 165000

	поставщику товаров		
	Торговая наценка единицы продукции	%	20
	Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе	руб.	35400
	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС, по счету-фактуре на сумму по чеку кассы	руб.	15300
	Ставка НДС	%	определит ь

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №6. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	Руб.	2 950 000
	Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции	руб.	336 300
	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченных материальных ценностей	руб. руб.	850 000 767 000
	Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов по счету-фактуре без НДС	руб.	350 000
	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №7. Комбинат для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам хлебокомбината (ценам сделки)	руб	75 030
	Стоимость реализованных тортов по ценам сделки	руб	62 050
	Стоимость приобретенных для производственных целей и оплаченных по счету-фактуре поставщика материальных ресурсов по ценам с НДС, облагаемых по ставке 18%	руб	43 660
	Стоимость оплаченных нематериальных активов по счету-фактуре поставщика с учетом НДС, принятых на учет	руб	2 950
	Получен аванс в декабре прошлого года, по которому хлеб реализован в январе текущего года	руб	3 080
	Ставка НДС	%	определ ить

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №8. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость реализованных товаров по ценам сделки	руб	820 300
	Аванс, полученный в январе в счет предстоящей поставки продукции	руб	61 360
	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ресурсов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе:	руб	590 600
	- стоимость оплаченных материальных ресурсов	руб	531 000
	Стоимость оплаченных основных средств, не имеющих отношение к вырабатываемым товарам в том числе принятых на учет	руб	320 700 280 500
	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание №9. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость реализованного природного газа по оптовым ценам организации (ценам сделки)	ты с. руб.	8 900
	Стоимость опциона (аванс, полученный в январе)	ты с. руб.	2 714
	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика (с НДС)	руб	3 835
	Ставка НДС	%	20

Требуется исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание №10. Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	руб	1 950 000
	Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции в январе текущего года	руб	283 200
	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе:	руб	850 000 708 000

	- стоимость оплаченных материальных ценностей		
	Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре без НДС	руб	250 000
	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Практическая работа №4 Тема 2.2. Акцизы

Задача 1.

Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180 л.с. составила 720 000. Определить цену реализации автомобиля с НДС и акцизом.

Задача 2.

Организация-производитель в январе отпустила для собственных нужд (для заправки служебного автомобиля, используемого для управленческих нужд) 100 л бензина марки АИ-92. Фактическая себестоимость отпущенного бензина составила 1200 руб., что соответствует сумме прямых расходов для целей налогообложения прибыли.

Определить сумму начисленного акциза.

Задача 3.

В январе 2011 г. табачная фабрика ЗАО "Маяк" реализовала:

- 18 000 штук сигарет с фильтром (900 пачек) марки "Сигара";
- 13 000 штук папирос (650 пачек) марки "Дымок".

Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, - 29 руб. Ставка акциза составляет 280 руб. за 1000 штук + 7% расчетной стоимости, но не менее 360 руб. за 1000 штук.

Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 папирос, - 18 руб. Ставка акциза составляет 250 руб. за 1000 штук + 7 % расчетной стоимости, но не менее 310 руб. за 1000 штук

Исчислить сумму акциза за налоговый период.

Задача 4.

В налоговом периоде организация произвела 100 легковых автомобилей мощностью 95 л.с., 50 автомобилей мощностью 150 л.с., 80 мотоциклов мощностью 58 л.с. и 150 мотоциклов мощностью 126 кВт.

Исчислить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.

Ликероводочный завод в течение налогового периода оприходовал и оплатил 96%-ный этиловый спирт в количестве 1500 л. Счет-фактура имеется, сумма акциза выделена отдельной строкой.

В этом же периоде 1000 л. приобретенного этилового спирта было израсходовано на производство 40%-ной водки, которая была реализована и полностью оплачена покупателями.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ликероводочным заводом за налоговый период.

Задача 6.

В феврале 2011 г. ОАО «Виноградарь» произвело и реализовало:

- вино игристое в объеме 8000 бутылок емкостью 0,7 л.;
- наливку крепостью 25% в объеме 2000 бутылок емкостью 0,5 л., для производства которой приобретено и использовано 250 л. безводного этилового спирта.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, за налоговый период.

Задача 7.

В январе 2011 года табачная фабрика реализовала 4000 пачек сигарет с фильтром (в пачке 20 штук) по максимальной розничной цене 25 рублей за пачку. И 200 сигар по цене 150 руб. за штуку.

Выполнение тестовых заданий.

1.Плательщики акцизов

а.организации

б.физические лица

в.индивидуальные предприниматели

филиалы российских организаций

2. Налоговым периодом по акцизам признается ...

а.календарный месяц

б.квартал

в.календарный год

3. По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается по месту

а.производства

б.реализации

в.регистрации налогоплательщика

г.фактического нахождения налогоплательщика

4. Верное утверждение в отношении налоговых вычетов по акцизам:

налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье

а.на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база

б.одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде

в.налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки

5. Группа налогов, к которой относятся акцизы

а.прямых личных

б.прямых реальных

в.косвенных

6. Подакцизные товары:

а.пиво

б.ювелирные изделия

табачные изделия

легковые автомобили

7. В соответствии с НК РФ акцизы являются ... налогом.

а.федеральным

б.региональным

в.местным

Практическая работа №5 Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц

Задача 1. Оклад Креветкина П.И. 28000 руб. Премия 2000 руб. на иждивении 3-е несовершеннолетних детей, сам он участник боевых действий в Афганистане. Рассчитать налогооблагаемую базу и сумму НДФЛ.

Задача 2.Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2016 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 3.В 2015 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 2015 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2015 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача 4. 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 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Задача 5. Ежемесячный доход физического лица, облагаемый НДФЛ по ставке 13% за работу по трудовому договору, составил 60 тыс. руб. Физическое лицо в браке и имеет на иждивении одного ребенка в возрасте 13 лет. Заявление на предоставление стандартных вычетов работодателю подано.

Определите сумму налога на доходы физического лица за год.

Задача 6. Налогоплательщик – физическое лицо, резидент РФ в прошедшем году получил доходы:

- заработную плату 180 тыс. руб.;
- государственную пенсию в размере 108 тыс. руб.;
- в натуральной форме (товаром) на предприятии стоимостью 19 тыс. руб.;
- при проведении рекламной акции выиграл в лотерею 10 тыс. руб.

Рассчитайте НДФЛ за прошедший год.

Практическая работа №6. Тема 2.4. Налог на прибыль организации

Задача 1. На предприятии ООО «Сказка» выручка от продажи товарной продукции по плану на один квартал 2012 г. – 1 025 000 руб.; затраты на реализацию – 711 000 руб. Организация сдает в аренду помещение. Арендная плата за один квартал – 500 тыс. руб. Планируется реализовать основные средства, сумма которых должна составить за 1 квартал 2012 г. 1 068 тыс. руб.

Рассчитать плановую величину налога на прибыль организации и сумму чистой прибыли за 1 квартал 2012 г.

Задача №2. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 10 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 2 000 руб.

Получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров – 1 000 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций – 5 000 руб.

Определить налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль организации, в том числе причитающуюся внесению в федеральный бюджет.

Задача №3. Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 1 500 000 руб. (в том числе НДС). Сумма затрат на производство продукции равна 700 000 руб. Получила за сданное в аренду имущество 12 500 руб. (в том числе НДС). Получила основные средства на безвозмездной основе от других организаций стоимостью 10 500 руб.

Распределенная часть прибыли организации, полученной в рамках договора о совместной деятельности составила 11 000 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций за отчетный период.

Задача №4. По отчету за год организация получила выручку от реализации продукции без НДС

800 000 руб., затраты составили 600 000 руб., уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства – 1 000 руб.; дивиденды по акциям, принадлежащим организации составили– 105 000 руб., перечислено в творческие союзы – 35 000 руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль организации и перечислить сумму налога на прибыль в бюджет

Задача №5. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 40 000 руб.

Получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров – 5 000 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций – 15 000 руб.

Определить налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль организации, в том числе причитающуюся внесению в федеральный бюджет. Отразить на счетах сумму налога на прибыль.

Выполнить тестовые задания:

1. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

А. предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

В. российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников в РФ;

С. предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

2. В группировку расходов, связанных с производством и реализацией, не входят следующие:

А. материальные;

В. на оплату труда;

С. суммы начисленной амортизации;

Д. прочие.

3. В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:

А. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 тыс. руб.;

В. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, установленного законом;

С. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 тыс. руб.

4. Согласно гл. 25 НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

А. с функциональным назначением;

В. с первоначальной стоимостью;

С. со сроками полезного использования.

5. В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:

А. только линейным методом;

В. линейным и нелинейным методом;

С. другими методами.

6. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами – налоговыми резидентами РФ, применяется ставка:
- A. 0%;
 - B. 9%;
 - C. 15%;
 - D. 30%.
7. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- A. календарный месяц;
 - B. квартал;
 - C. календарный год.
8. Налогоплательщик вправе переносить убытки на будущее в течение следующего срока:
- A. 5 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
 - B. 8 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
 - C. 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.
9. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:
- A. в соответствии с нормативными документами, утвержденными Министерством финансов РФ и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
 - B. в соответствии с рекомендациями Федеральной налоговой службы РФ (ФНС России);
 - C. самостоятельно.
10. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по результатам налогового периода:
- A. не позднее 20 января;
 - B. не позднее 28 марта;
 - C. не позднее 30 марта.

Практическая работа №7.» Тема 2.5.Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды РФ

Вариант 1.

1. К трудовым пенсиям не относится пенсия:
- 1. по старости
 - 2. по случаю потери кормильца
 - 3. социальная
2. Право на пенсию по старости имеют граждане при наличии страхового стажа:
- 1. не менее 5 лет
 - 2. не менее 20 лет
 - 3. не менее 25 лет
3. Трудовая пенсия по старости состоит из:
- 1. страховой и накопительной частей
 - 2. социальной и расчетной частей
 - 3. гарантированной и расчетной частей
4. Страховщиком по пенсионному страхованию в РФ является:
- 1. Пенсионный фонд РФ и негосударственные пенсионные фонды
 - 2. Фонд социального страхования РФ
 - 3. страховые компании
5. Страховым случаем по пенсионному страхованию является:

1. потеря кормильца
2. материнство
3. временная нетрудоспособность

6. Индивидуальный лицевой счет застрахованного лица – это:

1. документ, хранящийся в форме записи на машинных носителях информации, содержащий сведения о застрахованном лице, включенные в информационные ресурсы ПФР
2. текущий счет, открытый в ПФР на каждое застрахованное лицо для учета поступающих страховых взносов работодателя
3. лицевой счет застрахованного лица, открытый работодателем для зачисления страховых взносов на пенсионное страхование

7. Источниками финансирования накопительной части трудовой пенсии являются:

1. суммы страховых взносов на социальное страхование, зачисленные в федеральный бюджет;
2. средства бюджета Пенсионного фонда РФ в размере суммы страховых взносов, внесенных работодателями, которые не будут тратиться до выхода застрахованного на пенсию, а будут постоянно инвестироваться и прирастать на сумму инвестиционного дохода
3. средства бюджета Пенсионного фонда РФ в размере суммы страховых взносов, внесенных работодателями, и пенсионных прав в денежном выражении, рассчитанных с учетом среднего заработка и стажа работы застрахованного;

8. Негосударственный пенсионный фонд – это:

- а) некоммерческая организация
- б) кредитная организация
- в) коммерческая организация

9. Пенсионные накопления можно инвестировать в:

1. эмиссионные ипотечные ценные бумаги
2. депозитные вклады
3. банковские вклады на предъявителя

10. Кто является страхователем по Пенсионному страхованию в РФ:

1. сам работающий
2. работодатель

11. Сумма налога на прибыль определяется по формуле:

А) $НП = П_{н/о} \times 35\%$;

В) $НП = П_{н/о} \times 13\%$

Б) $НП = П_{н/о} \times 24\%$;

Г) $НП = П_{н/о} \times 20\%$, где

НП – налог на прибыль, $П_{н/о}$ – налогооблагаемая прибыль.

12. Налогооблагаемая прибыль определяется по формуле:

А) $П_{н/о} = Д_{реал.} + Д_{вне реал.} + Д_{неуч.} - Р_{реал.} - Р_{вне реал.} - Р_{неуч.}$

Б) $П_{н/о} = Д_{реал.} + Д_{вне реал.} - Р_{реал.} - Р_{вне реал.}$

В) $П_{н/о} = Д_{реал.} + Д_{вне реал.} - Д_{неуч.} - Р_{реал.} - Р_{вне реал.} + Р_{неуч.}$

Г) нет верного ответа

где $Д_{реал.}$ – доходы от реализации, $Д_{вне реал.}$ – вне реализационные доходы, $Д_{неуч.}$ – доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, $Р_{реал.}$ – расходы от реализации, $Р_{вне реал.}$ – вне реализационные расходы, $Р_{неуч.}$ – расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

13. Формула расчета нормы амортизации объекта амортизируемого имущества при применении нелинейного метода имеет вид:

А) $A = C \times K$

В) $K = \frac{2}{n} \times 100\%$

Б) $K = \frac{1}{n} \times 100\%$

Г) нет верного ответа

где А – сумма начисленной за один месяц амортизации; С – стоимость имущества;
п – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества,
выраженный в месяцах.

14. Формула расчета амортизации (линейный метод) имеет вид:

$$\text{B) } A = \text{ПC(BC)} \times \frac{2}{n} \times 100\%$$

$$\Gamma) A = 0C \times \frac{2}{n} \times 100\%, \text{ где}$$

ПС (ВС) – первоначальная стоимость (восстановительная стоимость); ОС – остаточная стоимость.

15. Если установлены адвалорные ставки, то налоговая база для расчета акцизов определяется как... реализованных (переданных) подакцизных товаров:

В) А и Б;

Г) нет верного ответа

16. Ставки НДС, определяемые расчетным методом, равны:

B)0%;

$$\Gamma) \frac{10\%}{110\%};$$

17. ООО получило аванс за промтовары. Какую ставку Вы будете использовать для расчета НДС?

B) $\frac{18\%}{118\%}$;

Г) 15,25%;

18. Среднегодовая стоимость имущества (по налогу на имущество организаций за 1 квартал) определяется как:

А) ($\frac{1}{2}$ стоимости им-ва на 1.01 + $\frac{1}{2}$ стоимости им-ва на 1.04.): 4.

Б) ($\frac{1}{2}$ стоимости им-ва на 1.01. + стоимость им-ва на 1.04. + $\frac{1}{2}$ стоимости им-ва на 1.07): 4.

В) (стоимость им-ва на 1.01.+ стоимость им-ва на 1.02. + стоимость им-ва на 1.03+ стоимость им-ва на 1.04): 4.

Г) ($\frac{1}{2}$ стоимости им-ва на 1.01. + стоимость им-ва на 1.04. + $\frac{1}{2}$ стоимости им-ва на 1.07):6.

19. Налоговая база по единому налогу на вмененный доход – это:

А) вмененный доход $\times$ физический показатель $\times$ корректирующие коэффициенты;

Б) базовая доходность $\times$ физический показатель $\times$ корректирующие коэффициенты;

В) базовая доходность x и корректирующие коэффициенты.

Г) нет верного ответа

20. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц – это:

В) оценочная стоимость;

Г) нет верного ответа.

11. Закон № 412-ФЗ не регулирует взносы на...

А) обязательное пенсионное страхование;

Б) обязательное медицинское страхование;

В) социальное страхование от несчастных случаев;

Г) нет верного ответа.

12. Материальная выгода по экономии на процентах по валютным займам определяется:

$$\text{В) } \text{ОД} = \text{CB} \times \%_{\text{p}} - \text{CB} \times \%_{\text{л}};$$

$$\Gamma) \text{ ОД} = \text{СВ} \times \%_{\text{Д}} - \text{СВ} \times 9\% ;$$

где ОД – облагаемый доход, СВх%_д – сумма выплат, исходя из процента по договору, СВх% – сумма выплат, исходя из процента – норматива.

13. Доходы по валютным банковским вкладам определяются:

$$\text{В) } OD = D \times \%_p - D \times \%_6;$$

$$\Gamma) OD = D \times \%_6 - D \times \%_n;$$

где ОД – облагаемый доход, Дх%_б – доход рассчитанный, исходя из ставки по банковскому

договору, $Dx\%$ – доход рассчитанный, исходя из процента – норматива.

14. Материальная выгода по экономии процентов по рублевым займам определяется:

А) $ОД = СВ \times \%_д - СВ \times 23 \times \%_р$;

В) $ОД = СВ \times 23\%_р - СВ \times \%_д$;

Б) $ОД = СВ \times 9\% - СВ \times \%_д$;

Г) $ОД = СВ \times \%_д - СВ \times 9\%$;

где $ОД$ – облагаемый доход, $СВ \times \%_д$ – сумма выплат, исходя из процента по договору, $СВ \times \%_р$ – сумма выплат, исходя из ставки рефинансирования, $СВ \times 2/3\%_р$ – сумма выплат, исходя из $3/4$ ставки рефинансирования.

15. Доходы по рублевым банковским вкладам определяются:

А) $ОД = Д \times \%_б - Д \times 9\%$; В) $ОД = Д \times \%_б - Д \times (\%_р + 5\%)$;

Б) $ОД = Д \times 9\% - Д \times \%_б$; Г) $ОД = Д \times \%_р - Д \times \%_б$;

где $ОД$ – облагаемый доход, $Д \times \%_б$ – доход рассчитанный, исходя из ставки по банковскому договору, $Д \times \%$ – доход рассчитанный, исходя из процента – норматива.

16. Физическое лицо оплачивает свое обучение на заочном отделении университета в размере 45000 руб. за год, и оплачивает обучение своего ребенка (до 24 лет), учащегося на дневном отделении вуза, в размере 65000 руб. за год. Определите размер социального вычета.

А) 45000 руб.;

В) 65000 руб.;

Б) 110000 руб.;

Г) 95000 руб.;

17. Выручка налогоплательщика от реализации товаров (Р,У) составила: за I квартал – 1300000 руб., за II квартал – 720000 руб., за III квартал – 900000 руб. и за IV квартал – 900000 руб. Назовите, каким методом определения доходов и расходов может пользоваться налогоплательщик (по налоговому учету)?

А) кассовым методом;

В) по оплате;

Б) метод начислений;

Г) по отгрузке.

18. Зарплата – 9000 руб. за январь и столько же за февраль, была оказана материальная помощь в феврале – 4500 руб. Определите сумму НДФЛ в феврале с начала года (нарастающим итогом).

19. Индивидуальный частный предприниматель получил аванс за промтовары, предоплата составила 50000 руб. НДС составит:

А) 4545,45 руб.;

В) 0 руб.;

Б) 7625 руб.;

Г) 9000 руб.;

20. Российская организация получила доходы (дивиденды) от иностранной организации в сумме 5000 руб. Налог на прибыль, уплачиваемый в региональный бюджет, составит:

А) 1200 руб.;

В) 300 руб.;

Б) 750 руб.;

Г) 0 руб.;

21. Российская организация получила доходы (дивиденды) от российской организации в сумме 10000 руб. Налог на прибыль составит:

А) 2400 руб.;

В) 900 руб.;

Б) 1500 руб.;

Г) 0 руб.;

22. Организация приобрела и оплатила материальные ценности стоимостью 1000 руб. (с НДС – 18%) и реализовала продукцию на сумму 10000 руб. (без учета НДС – 18%). НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:

А) 1647,5 руб.;

В) 2000 руб.;

Б) 1620 руб.;

Г) 0 руб.

23. Для изготовления 1000 литров вина предприятие использовало 200 литров спирта. Акциз на спирт уже уплачен. Ставка акцизов: на вино – 22 руб. за литр, а на спирт – 12 руб. за литр. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, равна:

А) 24400 руб.;

В) 0 руб.;

Б) 22000 руб.;

Г) 19600 руб.

24. Налогоплательщику за январь начислена зарплата, но в счет этого он получил

Необходимо рассчитать водный налог за квартал.

Задача 4. ООО «Лесопилка» (расположена на р. Ока) использует воду для охлаждения оборудования. Для общества установлен лимит забора воды в размере 5 000 м³ в месяц.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог ООО «Лесопилка», если предприятие произвело забор воды в следующих объемах: октябрь — 4 500 м³, ноябрь — 4 800 м³, декабрь — 5 300 м³.

Задача 5. ОАО «Рязанская ГРЭС» использует в работе воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на р. Проня.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог при условии, что в октябре станция произвела 1,5 млн, в ноябре — 2,3 млн, в декабре — 2,8 млн кВт электроэнергии.

Практическая работа №9 Тема 2.7 Налог на имущество организаций

Задача 1. Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего обложению налогом на имущество по годовой ставке 1,6%, на 1 января составила по первоначальной стоимости 1 млн руб., а по остаточной стоимости -800 тыс. руб. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.

Задача 2. На начало текущего года первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество, составила 2 млн руб., а их остаточная стоимость — 1 770 000 руб.

Амортизация начисляется нелинейным методом по месячной норме 1%.

Определите сумму налога на имущество организации за первый квартал текущего года, если годовая ставка его установлена в размере 2,2%.

Задача 3. Организация использует линейный и нелинейный методы начисления амортизации. Первоначальная стоимость имущества, по которому амортизация начисляется линейным методом, на 1 января текущего года -500 тыс руб., а его остаточная стоимость - 450 тыс. руб. Первоначальная стоимость имущества, на которое амортизация производится нелинейным методом, составила на эту же дату 1 млн руб., а его остаточная стоимость - 816 тыс. руб. Норма амортизации для линейного метода - 1%, для нелинейного- 2% ежемесячно.

Определите сумму налога на имущество организации за первый квартал текущего года с учетом того, что ставка налога для этой организации на текущий год установлена в размере 1,8%.

Задача 4. ЗАО «Парус» создано в апреле текущего года. Льгот по налогу на имущество организация не имеет, применяется максимальная ставка налога. Остаточная стоимость оборудования составила:

- на 1 июля – 55 100 руб.;
- 1 августа – 54 700 руб.;
- 1 сентября – 54 100 руб.;
- 1 октября – 53 900 руб.;
- 1 ноября – 53 600 руб.;
- 1 декабря – 53 400 руб.;
- 31 декабря – 53 100 руб.

Определить авансовые платежи и налог на имущество организации за налоговый период.

Практическая работа №10 Тема 2.8. Транспортный налог

Задача 1. Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя — 110 л.с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 135 л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Задача 2. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет двигатель, мощность которого 135 л.с, второй - двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность

двигателя которого 100 л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Задача 3. Местонахождение ЗАО «Зернопродукты-плюс» - Ульяновская область. ЗАО осуществляет производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении 60% общего объема производимой продукции.

На ЗАО «Зернопродукты-плюс» зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателей по 200 л.с. каждый;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;
- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с, который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с, приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Практическая работа №11 «Земельный налог»

Задача 1. Гражданин В.В.Соловьев проживает в деревне во Владимирской области и владеет земельным участком площадью 200 м².

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, если кадастровая стоимость 1 кв.м – 250 руб.

Признается ли Соловьев плательщиком налога, если он является инвалидом 1-й группы.

Задача 2. Гражданин А. В. Воробьев сдал в аренду часть земельного участка площадью 100 м². Участок расположен в Александровском р-не Ставропольского края в населенном пункте с численностью населения 5 000 человек.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет, если общая площадь земельного участка составляет 300 м². Кадастровая стоимость 1 кв.м – 200 руб.

Задача 3. Гражданка О.М.Самойлова является владельцем земельного участка общей площадью 250 м², расположенного в Тульской области. Часть участка она сдает в аренду ООО «Луч», которое использует его в предпринимательской деятельности. Кадастровая стоимость 1 кв.м – 156 руб.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, если О. М. Самойлова стала инвалидом 1-й группы в мае текущего года.

Задача 4. Трем сыновьям достался в наследство земельный участок с домом в пригороде Воронежа. Один из сыновей участвовал в мероприятиях по ликвидации радиоактивных отходов в р. Теча.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должны заплатить сыновья, если общая площадь участка — 75 м² и доли у сыновей равные. Кадастровая стоимость 1 кв.м – 123 руб

Практическая работа №12 Тема 2.10. Специальные налоговые режимы

Задача 1. Налогоплательщик, применяющий УСН, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие:

- выручка от реализации произведенной продукции – 10 млн. руб.;
- себестоимость реализованной продукции – 6 млн. руб.;
- накладные расходы – 1,5 млн. руб.;
- внереализационные расходы – 1,5 млн. руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Организация, применяющая с 1 января 2020 г. упрощенную систему

налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В 2020 г. доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250 000 руб., расходы на оплату труда — 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции — 27 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.

Задача 3. Организация, применяющая с 1 января 2020 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в том числе доходы от реализации финансового векселя — 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования — 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные — 20 000 руб.; оплата труда — 50 000 руб.; уплата налогов и сборов — 15 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 4. В течение календарного года организация «Сельхозпродукт» занималась деятельностью, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и ее первичной переработкой, а также иными видами деятельности. По итогам года организация «Сельхозпродукт» получила доход в размере 26 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции — 18 000 000 руб., доход от реализации продукции ее первичной переработки — 4 000 000 руб.

В течение календарного года организация «Рыбпродукт» занималась деятельностью, связанной с выращиванием рыбы и ее первичной переработкой, а также реализацией рыболовных снастей и прочего оборудования. По итогам года организация «Рыбпродукт» получила доход в размере 22 000 000 руб., в том числе доход от реализации рыбы — 11 000 000 руб., доход от реализации продукции ее первичной переработки — 3 500 000 руб.

Определите, имеют ли право организации перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 5. В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, и других видов деятельности не осуществляла.

По итогам календарного года организация получила доход в размере 26 000 000 руб. При этом расходы на производство конечной продукции составили 17 000 000 руб., из которых 11 400 000 руб. — на производство сельскохозяйственной продукции, 2 200 000 руб. — на ее первичную переработку и 3 400 000 руб. — на ее последующую (промышленную) переработку.

Определите, имеет ли право организация признаваться сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях главы 26¹ НК РФ.

Задача 6. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м², занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2020г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м² и открыл в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м², другого павильона (обозначим его № 1) — 30 м².

В примере используются корректирующие коэффициенты:

$K_2 = 0,47$, $K_1 = 1,295$.

Необходимо рассчитать ЕНВД за 2 квартал 2020г.

Задача 7. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 40 м², в котором осуществляет розничную торговлю, переведенную на уплату ЕНВД. 16 июня 2020 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 37 м² и открыл в нем также розничную торговлю. Общая выручка от работы двух павильонов составила 144 000 руб. Взносы в пенсионный фонд предприниматель не платит. Корректирующие

коэффициенты, используемые в деятельности предпринимателя, $K_2 = 0,287$, $K_1 = 1,295$, базовая доходность с 1 м² павильонов составляет 1 800 руб.

Необходимо рассчитать ЕНВД.

Итоговая контрольная работа по теме/разделу «Классификация налогов и сборов»

Вариант 1

Вопросы

1. Дайте определение понятий «налог». Перечислите основные признаки налога как экономической категории.
2. Охарактеризуйте основные функции налогов.
3. Какова роль налогов в современных экономических отношениях?
4. Перечислите и охарактеризуйте элементы налога.
5. Дайте определение и приведите основные элементы налоговой системы.

2. Выполнение тестовых заданий.

1. Налогообложение — это:

- а) распределение доходов между населением, предприятиями и государством;
- б) система налоговых платежей;
- в) система законодательства о налогах и сборах.

2. Налогообложение влияет:

- а) на конкуренцию среди отечественных товаропроизводителей;
- б) экономическое развитие государства;
- в) производительность труда.

3. Назовите признак, характеризующий понятие «налог»:

- а) платеж имеет целевое назначение;
- б) необходимо наличие объекта налогообложения;
- в) оплачивается за предоставление прав.

4. Назовите признак, характеризующий понятие «сбор»:

- а) платеж предназначен для покрытия расходов от совершения юридически значимых действий;
- б) безвозмездно выплачиваемая денежная сумма; __ в) платеж предусматривает регулярные выплаты.

5. Увеличивают цену товаров:

- а) налог на имущество организаций;
- б) налог на прибыль;
- в) НДС.

6. Только физические лица выплачивают:

- а) государственную пошлину;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) земельный налог.

7. Условием для возникновения обязанности по уплате налога физическим лицом является наличие:

- а) работоспособного возраста;
- б) объекта налогообложения;
- в) денежных средств.

8. Доход, полученный по долговым обязательствам, называется:

- а) прибыль;
- б) дивиденды;
- в) проценты.

9. Налоговой базой являются:

- а) денежные средства;
- б) стоимость основных фондов;

в) стоимость всех активов баланса.

10. Необязательным является следующий элемент налогов:

- а) налоговые льготы;
- б) срок перечисления налога в бюджет;
- в) порядок расчета налоговой базы.

11. Принцип взимания налогов в зависимости от платежеспособности налогоплательщика породил систему налогообложения:

- а) прогрессивную;
- б) регрессивную;
- в) пропорциональную.

12. В случаях частого изменения условий налогообложения нарушается экономический принцип:

- а) справедливости;
- б) определенности;
- в) экономии.

13. Перенос налогового бремени с юридических лиц на физические способствует:

- а) снижению экономического роста;
- б) стимулированию расширения производства как исходной базы для роста доходов;
- в) увеличению теневой экономики.

14. Преобладание прямого налогообложения над косвенным способствует снижению:

- а) цен на товары и услуги;
- б) доходов бюджета;
- в) поимущественных налогов.

15. Преобладание прогрессивного налогообложения над пропорциональным:

- а) приводит к росту уровня инфляции;
- б) позволяет учитывать финансовое и социальное положение налогоплательщика;
- в) повышает доходы отдельных слоев населения.

16. Налоговые органы вправе:

- а) проводить дознания по делам о налоговых нарушениях;
- б) взыскивать недоимки по налоговым платежам;
- в) лишать организации лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

17. Налоговой тайной является:

- а) бухгалтерская отчетность предприятия;
- б) идентификационный номер налогоплательщика;
- в) сумма выплачиваемых налогов.

18. Налогоплательщики освобождаются от привлечения к ответственности:

- а) в случае болезни;
- б) по истечении срока давности налогового нарушения;
- в) в случае утраты объекта налогообложения.

19. Необходимость требования об уплате налогов возникает:

- а) в случае неуплаты налога в установленные сроки;
- б) если предприятие не использует при расчете налогов установленные льготы;
- в) в случае неправильного оформления налоговой декларации.

20. Если предприятие было организовано в течение календарного года, то налоговым периодом для него является:

- а) период с момента создания предприятия до конца календарного года;
- б) первый отчетный квартал после даты создания;
- в) период с момента создания до конца отчетного квартала.

Вариант 2

Вопросы

1. Дайте определение понятий «сбор». Перечислите основные признаки налога как экономической категории.

2. Дайте определение и приведите перечень федеральных, региональных и местных налогов.

3. Дайте определение и приведите перечень федеральных, региональных и местных налогов.

4. Назовите формы налогового контроля. Охарактеризуйте основные методы контрольной работы налоговых органов.

5. Охарактеризуйте основные функции налогов.

2. Выполнение тестовых заданий.

1. Только юридические лица выплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на прибыль.

2. И физические, и юридические лица выплачивают:

- а) страховые взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес.

3. Из указанных налогов является прямым:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) акцизы;
- в) НДС.

4. Из указанных налогов является косвенным:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) государственная пошлина;
- в) НДС.

5. Косвенные налоги выплачивают:

- а) все налогоплательщики;
- б) только физические лица;
- в) только юридические лица.

6. Увеличение ставок косвенных налогов на товары приводит к росту:

- а) прибыли предприятий;
- б) конкуренции производителей товаров;
- в) цен на товары.

7. Твердые ставки налогов могут быть:

- а) процентными;
- б) пропорциональными;
- в) прогрессивными.

8. Имеется шкала взимаемых сумм налогов: налоговая база — 3000 руб., сумма налога — 150 руб.; налоговая база — 5000 руб., сумма налога 300 руб.; налоговая база — 10 000 руб., сумма налога 800 руб. Данный налог начисляется по ставке:

- а) пропорциональной;
- б) прогрессивной;
- в) регрессивной.

9. Источник, из которого налогоплательщик выплачивает налог:

- а) устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) устанавливается законами субъектов РФ;
- в) не устанавливается законодательно.

10. Источником выплаты налога на добавленную стоимость является:

- а) прибыль до налогообложения;
- б) выручка от реализации;
- в) добавленная стоимость.

11. Источник уплаты и объект налогообложения совпадают:

- а) для НДС;

- б) налога на имущество;
- в) налога на прибыль.

12. Количество и виды выплачиваемых предприятием налогов зависит:

- а) от численности работающих;
- б) вида хозяйственной деятельности;
- в) организационно-правовой формы организации.

13. Принцип стабильности означает:

- а) неизменность законодательства в области налогообложения в течение налогового периода;
- б) неизменность состава налоговых льгот и санкций;
- в) перечень налогов и платежей не должен изменяться в течение нескольких лет.

14. Принцип подвижности означает:

- а) ежегодную корректировку налогового законодательства;
- б) внесение необходимых изменений в налоговую систему в связи с объективными условиями развития экономики;
- в) регулярное изменение условий налогообложения для снижения налогового бремени.

15. Основное правило налогообложения можно выразить так — нельзя резать курицу, несущую золотые яйца. Это может означать следующее:

- а) налогообложение должно способствовать увеличению степени защищенности добросовестных налогоплательщиков;
- б) налогообложение должно способствовать росту денежных накоплений населения;
- в) налогообложение не должно подрывать заинтересованность предпринимателей в хозяйственной деятельности.

16. В случаях несогласия с фактами налоговой проверки налогоплательщик вправе предъявить протест:

- а) в течение десяти дней;
- б) двух недель;
- в) месяца.

17. После государственной регистрации налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет в налоговый орган:

- а) в течение рабочей недели;
- б) десяти дней;
- в) месяца.

18. При несвоевременной уплате налога пени начисляются:

- а) за каждый календарный день просрочки;
- б) каждый рабочий день просрочки;
- в) каждый месяц просрочки.

19. Отсутствие своей вины в совершении налогового правонарушения налогоплательщик доказывать:

- а) обязан;
- б) не обязан;
- в) обязан в случае совершения одного и того же налогового правонарушения в течение налогового периода.

20. Суммы излишне уплаченного налога засчитываются в счет предстоящих платежей:

- а) самостоятельно налогоплательщиком;
- б) на основании письменного заявления налогоплательщика;
- в) самостоятельно налоговой инспекцией.

Сводная таблица по применяемым формам и методам текущего контроля и оценки результатов обучения

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
---	--

знания)	
Освоенные умения:	
уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	оценка правильности выполнения самостоятельной, практической работы, тестирования и устного опроса
понимать сущность и порядок расчетов налогов;	оценка правильности выполнения самостоятельной, практической работы, тестирования и устного опроса
Усвоенные знания:	
знать: нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;	оценка правильности выполнения самостоятельной, практической работы, тестирования и устного опроса
экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов Российской Федерации и порядок их расчетов;	оценка правильности выполнения самостоятельной, практической работы, тестирования и устного опроса

3.2 Форма промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине ОП 13 Налоги и налогообложение – экзамен в 4 семестре.

Обучающиеся допускаются к сдаче экзамена при выполнении всех видов практических и контрольных работ, предусмотренных рабочей программой и календарно-тематическим планом дисциплины.

Итоговая контрольная работа проводится за счет времени отведенного на изучение дисциплины. При условии своевременного и качественного выполнения обучающимся всех видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины.

Экзаменационные вопросы

1. Экономическое содержание налога. Признаки налога.
2. Функции налогов в экономической системе.
3. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе.
4. Система налогов и их классификация.
5. Элементы налогообложения и их характеристика.
6. Виды налоговых ставок и их применение в налогообложении.
7. Камеральная налоговая проверка, сущность и содержание.
8. Выездная налоговая проверка, сущность и содержание.
9. Виды ответственности за налоговые правонарушения и основные нормы по НК РФ.
10. Налоговая политика РФ в современных условиях.
11. Элементы и характеристика акцизов.
12. Элементы и характеристика налога на добавленную стоимость.
13. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и отчетный период, порядок и сроки уплаты.
14. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли.
15. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли.
16. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период.

17. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
18. Налог на доходы физических лиц: виды налоговых вычетов.
19. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговый период.
20. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, виды налоговых ставок, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговый период
21. Государственная пошлина: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, виды налоговых ставок, порядок исчисления и сроки уплаты.
22. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговый период
23. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты.
24. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты.
25. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.
26. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
27. Водный налог: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.
28. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: налогоплательщики (ЕСН), объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая ставка
29. Упрощенная система налогообложения (УСН): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая ставка.
30. Патентная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, налоговая ставка.

Задачи к экзамену

Задача 1. Физическое лицо является участником ликвидации последствий аварии на Чернобыльской атомной электростанции (ЧАЭС) и Героем Советского Союза. Имеет одного ребенка 20 лет, являющегося студентом вуза (дневная форма обучения). В текущем налоговом периоде ежемесячная заработная плата физического лица составила 10 тыс. руб. Кроме того, в феврале и мае им была получена материальная помощь по 2 тыс. руб., а в июле — подарок в честь юбилея на сумму 7 тыс. руб.

Определите:

1) размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право физическое лицо за налоговый период;

2) сумму перечисленного НДФЛ за налоговый период.

Задача 2. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2 060 руб. (в том числе НДС 20%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4600 руб., 140 единиц — по цене 5 350 руб., 423 единицы обменяли

по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3 100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи — 3 500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2 300 руб.

Необходимо определить сумму НДС.

Задача 3. За отчетный период (январь 2020 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е.С.Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость одной пачки 45 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимость одной пачки 25 руб.

В одной пачке 20 сигарет.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. Индивидуальный предприниматель в феврале текущего года представил налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода за текущий год – 250 тыс. руб. В сентябре текущего года предприниматель представил налоговую декларацию с указанием уточненного размера предполагаемого дохода за данный налоговый период – 100 тыс. руб. По окончании налогового периода индивидуальный предприниматель указал в налоговой декларации сумму фактически полученного дохода за налоговый период – 130 тыс. руб.

Индивидуальный предприниматель имеет двух несовершеннолетних детей; стандартный налоговый вычет предоставляется за два месяца, профессиональный налоговый вычет предоставляется по нормативу 20%.

Определить:

- размер фактически уплаченных авансовых платежей по НДФЛ;
- сумму налога, подлежащую доплате или возврату из бюджета, исходя из фактически полученного за налоговый период дохода.

Задание 5. Дать характеристику транспортному налогу. Налогоплательщики, объект налогообложения.

Задача 6. Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имело следующие доходы:

- заработная плата — 10 тыс. руб. в месяц;
- премия — 5 тыс. руб. в месяц;
- оплата питания — 2 тыс. руб. в месяц;
- материальная помощь — 2 500 руб. (в марте и мае);
- подарок — 7 тыс. руб. (в феврале).

В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.

Определите:

- размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;
- сумму налога, подлежащую возврату из бюджета.

Задача 7. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2 720 руб. при себестоимости изготовления 1 850 руб. (в том числе НДС 20%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3 100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн руб. (в том числе НДС 20%).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8. Организация произвела 60 000 бутылок водки (емкость каждой 0,5 л, крепость 40 %) и реализовала в отчетном периоде 55 000 бутылок. В отчетном периоде было закуплено 30 000 л 96%-ного спирта, который был полностью оплачен и списан в производство.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 9. Татьяна Литвина, зарегистрировавшись в качестве индивидуального предпринимателя, открыла бар «У Татьяны», в котором работает повар, официант, уборщица.

Доходы текущего года:

- 1) выручка от продаж: — 1 300 000руб.;
- 2) стоимость использованных продуктов — 560 000 руб.;
- 3) платежи за аренду помещения — 220 000 руб.;
- 4) зарплата повара — 310 000руб.;
- 5) зарплата официанта — 80 000руб.;
- 6) зарплата уборщицы — 30 000 руб.
- 7) выручка от продажи «Газели», используемой для привоза продуктов, - 380 000 руб.;
- 8) покупная цена «Газели»— 520 000руб., накопленный износ- 480 000 руб.;
- 9) социальные вычеты Татьяны — 35 000 руб.

Рассчитайте НДФЛ с дохода Татьяны.

Задание 10. Дать характеристику налогу на имущество предприятий. Налогоплательщики, объект налогообложения.

4 Система оценивания комплекта ФОС текущего контроля и промежуточной аттестации

Каждый вид работы оценивается по пяти бальной шкале.

«5» (отлично) – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором обучающийся свободно и уверенно ориентируется; за умение практически применять теоретические знания, высказывать и обосновывать свои суждения. Оценка «5» (отлично) предполагает грамотное и логичное изложение ответа.

«4» (хорошо) – если обучающийся полно освоил учебный материал, владеет научно-понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет теоретические знания на практике, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности.

«3» (удовлетворительно) – если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в применении теоретических знаний при ответе на практико-ориентированные вопросы; не умеет доказательно обосновать собственные суждения.

«2» (неудовлетворительно) – если обучающийся имеет разрозненные, бессистемные знания, допускает ошибки в определении базовых понятий, искажает их смысл; не может практически применять теоретические знания.

Критерии оценивания ответа по устному опросу.

«5» (отлично) – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором обучающийся свободно и уверенно ориентируется; за умение практически применять теоретические знания, высказывать и обосновывать свои суждения; за грамотное и логичное изложение ответа.

«4» (хорошо) – если обучающийся полно освоил учебный материал, владеет научно-понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет теоретические знания на практике, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности.

«3» (удовлетворительно) – если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в применении теоретических знаний при ответе на практико-ориентированные вопросы; не умеет доказательно обосновать собственные суждения.

«2» (неудовлетворительно) – если обучающийся имеет разрозненные, бессистемные знания, допускает ошибки в определении базовых понятий, искажает их смысл; не может практически применять теоретические знания.

Критерии оценивания решений задач.

«5» (отлично) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе нормативных источников и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

«4» (хорошо) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор нормативных источников; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

«3» (удовлетворительно) – задание выполнено, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе нормативных источников; задача решена не полностью или в общем виде.

«2» (неудовлетворительно) – задача решена неправильно.

Критерии оценивания тестовых заданий контрольных работ.

«5» (отлично) – 30 верных ответов (100%).

«4» (хорошо) – 22-29 верных ответов (75%-95%).

«3» (удовлетворительно) – 15-21 верных ответов (50%-70%).

«2» (неудовлетворительно) – менее 15 верных ответов (менее 50%).

Критерии оценивания опорных конспектов.

«5» (отлично) – аккуратность выполнения, читаемость текста, грамотность (терминологическая и орфографическая), полное раскрытие темы конспекта.

«4» (хорошо) – тема конспекта раскрыта, однако материал изложен недостаточно логично; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая).

«3» (удовлетворительно) – материал изложен недостаточно логично, неаккуратное выполнение, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), тема конспекта раскрыта не в полной мере.

«2» (неудовлетворительно) – материал изложен нелогично, допущены терминологические и орфографические ошибки, неразборчивый почерк, тема конспекта не раскрыта.

Критерии оценивания заданий практических работ.

Практическая работа оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

Каждое задание оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

По результатам оценивания всех заданий оценка соответствует средней.

Критерии оценивания решений задач.

«5» (отлично) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе нормативных источников и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

«4» (хорошо) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор нормативных источников; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

«3» (удовлетворительно) – задание выполнено, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе нормативных источников; задача решена не полностью или в общем виде.

«2» (неудовлетворительно) – задача решена неправильно.

Критерии оценивания тестовых заданий.

«5» (отлично) – 30 верных ответов (100%).

«4» (хорошо) – 22-29 верных ответов (75%-95%).

«3» (удовлетворительно) – 15-21 верных ответов (50%-70%).

«2» (неудовлетворительно) – менее 15 верных ответов (менее 50%).

Критерии оценивания тестовых заданий контрольных работ.

«5» (отлично) – 30 верных ответов (100%).

«4» (хорошо) – 22-29 верных ответов (75%-95%).

«3» (удовлетворительно) – 15-21 верных ответов (50%-70%).

«2» (неудовлетворительно) – менее 15 верных ответов (менее 50%).

Критерии оценивания ответов по экзаменационным билетам.

Экзаменационный билет оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

В экзаменационном билете два вопроса.

Первый вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Второй вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

По результатам оценивания двух вопросов оценка соответствует средней.

Критерии оценивания ответов по экзаменационным билетам.

Ответ по экзаменационному билету оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

Первый вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Второй вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Задача оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

По результатам оценивания всех трех вопросов оценка соответствует средней.