

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАБАРДИНО-БАЛКАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ В.М. КОКОВА»**

Факультет среднего профессионального образования

Кафедра экономических дисциплин

«УТВЕРЖДАЮ»

и.о. декана



Жерукова А.А.

« 26» 05 2025г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

учебной дисциплины

ОП. 05 «Налоги и налогообложение»

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Программа подготовки на базе – **среднего общего образования**

Курс обучения – **1**

Семестр – **2**

Форма обучения **очная**

г. Нальчик

2025

Рабочая программа профессионального модуля 01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) от 24 июня 2024 г. № 437 по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Разработчик:



А.А. Жерукова

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры Экономические дисциплины

Протокол от «23» мая 2025 г. № 10

Заведующий кафедрой



М.Х. Шогенова

Одобрено методической комиссией факультета среднего профессионального образования

Протокол от «24» мая 2025 г. № 10

Председатель МК факультета
среднего профессионального образования



Ф.Б. Татуева

Согласовано:

Директор научной библиотеки



И.А. Шогенова

«22» мая 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

стр.

- 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ
ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ
ДИСЦИПЛИНЫ**
- 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ
ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ
ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налогообложение»

1.1. Область применения программы

Программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является обязательной частью общепрофессионального цикла основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС

1.3. Цели и задачи дисциплины - требования к результатам освоения дисциплины:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

- определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;
- применять современную научную профессиональную терминологию; -определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;
- выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи;
- презентовать идеи открытия собственного дела;
- в профессиональной деятельности;
- оформлять бизнес-план;
- презентовать бизнес-идею;
- определять источники финансирования.
- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;
- составлять регистры налогового учета, налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

- содержание актуальной нормативно-правовой документации; - современная научная и профессиональная терминология;
- возможные траектории профессионального развития и самообразования;
- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации;
- законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;

законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;

-практика применения законодательства Российской Федерации;

-судебная практика по налогообложению.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

ОК-03, ПК-1.3.

1.4. Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:

максимальной учебной нагрузки обучающегося 56 часа, в том числе:
обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 48 часа;
самостоятельной работы обучающегося 8 часа.

2. СТРУКТУРА И ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов очная (заочная)
Объем образовательной программы учебной дисциплины	56
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	48
в том числе:	
теоретические занятия	32
практические занятия	16
Самостоятельная работа	8
Промежуточная аттестация: зачет	

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах очная (заочная)	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
Тема 1 Основы налогообложения	Содержание учебного материала	6	ПК .4.3
	Теоретические занятия	4	
	1 Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов.		
	Практические занятия	2	
	1 Практическое занятие № 1 «Классификация налогов по видам и признакам»		
	Самостоятельная работа обучающихся Подготовка сообщения по вопросу: Налоговые системы зарубежных стран	1	
Тема 2 Государственное регулирование налоговых отношений	Содержание учебного материала	8	ПК .4.3
	Теоретические занятия	4	
	1 Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.		
	Практические занятия	2	

	1	<p>Практическое занятие № 2 «Ответственность налоговых органов и их должностных лиц. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц». Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.</p> <p>Самостоятельная работа Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.</p> <p>Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.</p>	1	
Тема 3 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	Содержание учебного материала		8	ПК .4.3
	Теоретические занятия		4	
	1	<p>Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.</p> <p>Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.</p> <p>Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.</p>		
	Практические занятия		2	
	1	<p>Практическое занятие № 3 «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога». «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога»</p>		
		<p>Самостоятельная работа Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога» Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.</p>	2	
Тема 4 Налоговый контроль	Содержание учебного материала		8	ПК .4.3
	Теоретические занятия		4	ПК .4.3
	1	<p>Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах</p> <p>Камеральные проверки</p> <p>Выездные проверки</p>		ПК .4.3
	Практические занятия		2	

	1	Практическое занятие № 4 «Порядок проведения камеральной налоговой проверки, описание характерных нарушений». «Концепция системы планирования выездных налоговых проверок»		
	Самостоятельная работа обучающихся Конспектирование текста учебника по вопросам: Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке.		2	
Тема 5 Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Содержание учебного материала		8	ПК .4.3
	Теоретические занятия		4	
	1	Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права		
	Практические занятия		2	
	1	Практическое занятие № 5 «Классификация налоговых правонарушений». «Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения»		
		Самостоятельная работа Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения»	4	
Тема 6 Экономическая сущность налогов,	Содержание учебного материала		46	ПК .4.3
	Теоретические занятия		12	ПК .4.3

сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации	1	<p>Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Экономическая сущность НДС. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Налоговый вычет. Порядок возмещения налога из бюджета. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДС. - Экономическая сущность налога на прибыль. Налогоплательщики налога. Объект налогообложения. Порядок признание доходов и расходов для целей налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога на прибыль организаций. - Экономическая сущность НДФЛ. Плательщики. Объекты налогообложения и налоговая ставка. Налоговые вычеты НДФЛ и порядок определения налоговой базы. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДФЛ. <p>Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Экономическая сущность транспортного налога, налогоплательщики и объекты налога. Налоговые ставки, налоговая база. Порядок и сроки уплаты транспортного налога. - Экономическая сущность налога на имущество организаций. Налогоплательщики налога на имущество, объект налогообложения. Налоговая ставка налога, порядок расчета и сроки уплаты налога на имущество организаций. <p>Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Экономическая сущность налога на землю. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговые ставки, налоговая база, порядок расчета налога на землю и сроки уплаты <p>Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования. Пенсионный фонд Российской Федерации. <p>Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Экономическая сущность единого сельскохозяйственного налога, налогоплательщики. Порядок расчета. - Единый налог на вмененный доход и его место в налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики ЕНВД. Порядок расчета. - Упрощенная система налогообложения, ее место в налоговой системе. Налогоплательщики. Порядок расчета. 		
	Практические занятия	6		

1	Практическое занятие № 6 «Расчет федеральных налогов». «Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению федеральных налогов». «Заполнение платежных поручений для перечисления федеральных налогов»		
2	Практическое занятие № 7 «Расчет региональных и местных налогов». «Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению региональных и местных налогов». «Заполнение платежных поручений для перечисления региональных и местных налогов»		

	3	<p>Практическое занятие № 8 «Расчет налогов с применением специальных налоговых режимов». «Особенности налогообложения некоммерческих организаций». Упрощенная система налогообложения, ее место в налоговой системе. Налогоплательщики. Порядок расчета.</p>		
--	---	---	--	--

	<p>Самостоятельная работа обучающихся</p> <p>Подготовка докладов по вопросам:</p> <p>Особенности налогообложения кредитных организаций.</p> <p>Особенности налогообложения страховых организаций.</p> <p>Особенности налогообложения иностранных организаций.</p> <p>Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.</p> <p>Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Экономическая сущность НДС. Налогоплательщики и объект налогообложения <p>Налоговая ставка. Налоговая база. Налоговый вычет. Порядок возмещения налога из бюджета. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДС.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Экономическая сущность налога на прибыль. Налогоплательщики налога. Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога на прибыль организаций. - Экономическая сущность НДФЛ. Плательщики. Объекты налогообложения и налоговая ставка. Налоговые вычеты НДФЛ и порядок определения налоговой базы. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДФЛ. <p>Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Экономическая сущность транспортного налога, налогоплательщики и объекты налога. Налоговые ставки, налоговая база. Порядок и сроки уплаты транспортного налога. - Экономическая сущность налога на имущество организаций. Налогоплательщики налога на имущество, объект налогообложения. Налоговая ставка налога, порядок расчета и сроки уплаты налога на имущество организаций. <p>Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Экономическая сущность налога на землю. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговые ставки, налоговая база, порядок расчета налога на землю и сроки уплаты <p>Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования. Пенсионный фонд Российской Федерации. <p>Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Экономическая сущность единого сельскохозяйственного налога, налогоплательщики. Порядок расчета. - Единый налог на вмененный доход и его место в налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики ЕНВД. Порядок расчета. - Упрощенная система налогообложения, ее место в налоговой системе. Налогоплательщики. Порядок расчета. 	2	
--	--	---	--

Промежуточная аттестация (экзамен)			
Всего		56	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1.1 Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита» оснащенный оборудованием:

- рабочие места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- наглядные пособия (бланки документов, образцы оформления документов и т.п.);
- комплект учебно-методической документации.
- технические средства обучения:
- компьютер с операционной системой Windows;
- мультимедиапроектор;
- экран;
- магнитно-маркерная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключены к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

3.1.2. Информационное обеспечение реализации программы

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

3.2.1 Основные источники

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 526 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15925-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537127>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536714>

3. Налоги и налогообложение : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. —

323 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17572-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536633>

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 465 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19353-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/556339>

5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 437 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-18723-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/545438>

3.2.2. Дополнительные источники

3. Гончаренко, Любовь Ивановна. Налоги и налогообложение [Электронный учебник] : учебник и практикум Для СПО / отв. ред. Гончаренко Л. И.. - Юрайт, 2021. - 524 с. Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/474844>
4. Лыкова, Людмила Никитична. Налоги и налогообложение [Электронный учебник] : учебник и практикум Для СПО / Лыкова Л. Н.. - Юрайт, 2021. - 376 с. Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/469698>
5. Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение [Электронный учебник] : учебник и практикум Для СПО / Пансков В. Г.. - Юрайт, 2021. - 472 с. Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/469427>
6. Поляк, Георгий Борисович. Налоги и налогообложение [Электронный учебник] : учебник и практикум Для СПО / отв. ред. Поляк Г. Б., Смирнова Е. Е.. - Юрайт, 2021. - 380 с. Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/477927>
7. Маршавина, Любовь Яковлевна. Налоги и налогообложение [Электронный учебник] : учебник Для СПО / под ред. Маршавиной Любови Яковлевны, Чайковской Любови Александровны. - Юрайт, 2021. - 510 с. Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/470004>
8. Черник, Дмитрий Георгиевич. Налоги и налогообложение [Электронный учебник] : учебник и практикум Для СПО / под ред. Кировой Е.А.. - Юрайт, 2021. - 483 с. Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/486334>
9. Чернопятав А. М. Налоги и налогообложение [Электронный учебник] : учебник / А.М. Чернопятав. - Директ-Медиа, 2019. - 346 с. Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>
10. Маршавина Л.Я., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2019
11. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018

3.2.3 Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

- «Издательства Лань»

Коллекция «Единая профессиональная база знаний для аграрных вузов»

ООО «Издательство Лань».

Лицензионный договор № 003/2025-44ФЗ от 22.05.25 г сроком на 1 год

<http://e.lanbook.com/>

- ЭБС «Издательства Лань». Коллекция «ФПУ. 10-11 кл. Изд-во

«Просвещение». Общеобразовательные предметы»

ООО «ЭБС Лань».

Договор № 023/2024-223ФЗ от 24.05.24 г сроком на 1 год

<http://e.lanbook.com/>

- Сетевая электронная библиотека

ООО «ЭБС ЛАНЬ»

Договор № СЭБ НВ-164 от 17.12.2019 г. – бессрочный

<http://e.lanbook.com/>

<http://seb.e.lanbook.com/>

- ЭБС «Университетская библиотека online». Базовая часть

ООО «Директ-Медиа»

Контракт № 51-04/2025 от 22.05.2025 г сроком на 1 год

<http://biblioclub.ru>

- ЭБС «ЮРАЙТ» Пакет СПО

ООО «Электронное издательство Юрайт»

Лицензионный договор № 6703 от 27.08.2024 г. сроком на 1 год

<https://urait.ru/>

- Научная электронная библиотека e-LIBRARY.RU (SCIENCE INDEX)

ООО Научная электронная библиотека.

Лицензионный договор № SIO-2114/2025 от 06.05.2025 сроком на 1 год

<http://elibrary.ru>

- Антиплагиат.ВУЗ 5.0

Модуль поиска «Объединенная коллекция 2020»

АО «Антиплагиат»

Лицензионный договор № 10023 от 12.05.2025 г. сроком на 1 год

3.3.Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

3.3. 1. Лицензионное программное обеспечение

Microsoft Office Professional Plus 2013, 2010, 2007 лицензионное соглашение № V2058769

Microsoft Windows 8.1, 8, 10 Vista лицензионное соглашение № V2058769

Microsoft Windows Server 2008R2 лицензионное соглашение № V2058769

AutoDesk AutoCad 2012 Education Product Standalone б/н

Антиплагиат лицензионный договор №8438 от 16.05.24г.

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition № лицензии 26FE-180912-140403-3-1306

3.3.2 Интернет-ресурсы свободного доступа

Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
<u>«Российское образование» - федеральный портал</u>	http://www.edu.ru/index.php
Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"	http://window.edu.ru/
Система «Антиплагиат»	www.antipolagiat.ru
Справочно-правовая система ГАРАНТ.	http://www.garant.ru;
Консультат Плюс.	http://www.consultant.ru.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
1	2
<p>Обучающийся должен уметь:</p> <p>Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</p> <p>Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;</p> <p>Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;</p> <p>Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;</p> <p>Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p> <p>Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.</p> <p>Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение</p> <p>Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.</p> <p>Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p> <p>Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <p>Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> <p>Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> <p>Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским</p>	<p>Оценка выполнения практических работ по различным темам</p> <p>Оценка алгоритма действий студентов при выполнении заданий</p> <p>Оценка самостоятельной работы студентов</p>

<p>операциям; Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки</p>	
<p>Обучающийся должен знать: Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав. Номенклатуру информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации. Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий; Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов; Виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых</p>	<p>Устный опрос Письменный опрос Решение практических ситуаций Выполнение индивидуального задания по составлению документа по ранее предложенному образцу</p>

<p>взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах.</p>	
---	--

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

(Перечень компетенций с указанием этапов их формирования; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы; методические материалы, определяющие процедуры оценивания)

знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций)

5. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели результатов подготовки	Формы и методы контроля
ПК 4.3 Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки	анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами	формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

(Перечень компетенций с указанием этапов их формирования; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций)

6.1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1.	Основы налогообложения	<i>ПК 4.3.</i>	Устный опрос Письменный опрос Самостоятельная работа Контрольная работа
2.	Государственное регулирование налоговых отношений	<i>ПК 4.3.</i>	Устный опрос Письменный опрос Самостоятельная работа Контрольная работа
3.	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	<i>ПК 4.3.</i>	Устный опрос Письменный опрос Контрольная работа
4.	Налоговый контроль	<i>ПК 4.3.</i>	Устный опрос Письменный опрос Контрольная работа
5.	Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	<i>ПК 4.3.</i>	Устный опрос Письменный опрос Контрольная работа
6.	Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации	<i>ПК 4.3.</i>	Устный опрос Письменный опрос Контрольная работа
7.	Организация оплаты труда	<i>ПК 4.3.</i>	Устный опрос Письменный опрос

			Контрольная работа
8.	Издержки производства	ПК 4.3.	Устный опрос Письменный опрос Контрольная работа
9.	Цена и ценообразование	ПК 4.3.	Устный опрос Письменный опрос Самостоятельная работа Контрольная работа
10.	Прибыль и рентабельность	;ПК 4.3.	Устный опрос Письменный опрос Самостоятельная работа Контрольная работа
11.	Внешиэкономическая деятельность организации	ПК 4.3.	Устный опрос Письменный опрос Самостоятельная работа Контрольная работа

6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

6.2.1 Типовые вопросы к экзамену:

1. Особенности построения системы налогов и сборов России.
2. Современные принципы налогообложения.
3. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура.
4. Функции налогов.
5. Сбор, его отличие от налога.
6. Страховые взносы.
7. Классификация налогов.
8. Налоговые правоотношения.
9. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства.
10. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения.
11. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.

12. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.
13. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
14. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.
15. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.
16. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.
17. Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах
18. Камеральные проверки
19. Выездные проверки.
20. Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение.
21. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.
22. Экономическая сущность НДС.
23. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС.
24. Налоговая ставка НДС.
25. Налоговая база. Налоговый вычет НДС.
26. Порядок возмещения НДС из бюджета.
27. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДС.
28. Экономическая сущность налога на прибыль. Налогоплательщики налога.
29. Объект налогообложения налога на прибыль.
30. Порядок признание доходов и расходов для целей налогообложения налога на прибыль.
31. Ставка и налоговая база налога на прибыль организаций.
32. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты налога на прибыль организаций.
33. Экономическая сущность НДФЛ. Плательщики.
34. Объекты налогообложения и налоговая ставка НДФЛ.
35. Налоговые вычеты НДФЛ и порядок определения налоговой базы.
36. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДФЛ.
37. Экономическая сущность транспортного налога, налогоплательщики и объекты налога.
38. Налоговые ставки, налоговая база транспортного налога.
39. Порядок и сроки уплаты транспортного налога.
40. Экономическая сущность налога на имущество организаций.
41. Налогоплательщики налога на имущество.
42. Объект налогообложения налога на имущество организаций.

43. Налоговая ставка налога, порядок расчета и сроки уплаты налога на имущество организаций.
44. Экономическая сущность налога на землю. Налогоплательщики, объект налогообложения.
45. Налоговые ставки, налоговая база, порядок расчета налога на землю и сроки уплаты.
46. Фонд социального страхования Российской Федерации.
47. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.
48. Пенсионный фонд Российской Федерации.
49. Экономическая сущность единого сельскохозяйственного налога, налогоплательщики.
50. Единый налог на вмененный доход и его место в налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики ЕНВД.

Контрольно-оценочные материалы для текущего контроля

Тема 1 Основы налогообложения

Задание для письменного опроса

Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: безвозмездность, обязательность, принудительность, разрешительный характер, правопреемственность, регистрационный характер.

Налог	сбор
-------	------

Решить тестовые задания по теме.

Тест 1

1. Налог — это:
 - а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 - б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 - в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.
2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
 - а) налоговая база;
 - б) налоговая ставка;
 - в) налоговые льготы?
3. Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
 - б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
 - в) фиксированная величина от объекта налогообложения.
4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
- а) у источника выплаты;
 - б) по декларации;
 - в) когда налог исчисляется налоговым органом?
5. Прогрессивное налогообложение — это:
- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - в) когда налоговая ставка не изменяется.
6. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:
- а) при косвенном налогообложении;
 - б) при прямом налогообложении;
 - в) никогда не могут быть одним лицом?
7. Налоговая база — это:
- а) предмет, подлежащий налогообложению;
 - б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
 - в) период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.
8. Обязанность уплатить налог возникает если:
- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
 - б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
 - в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

Критерии оценки тестов :

Процент результативности (правильный ответов)	Количество правильных ответов	Качественная оценка	
		Оценка (балл)	Вербальный аналог
100	8	5	отлично
80	7	4	хорошо
70	6	3	удовлетворительно
менее 70	5	2	неудовлетворительно

Тест 2

1. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:
- а) к местному;
 - б) к федеральному;
 - в) к региональному?

2. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
 - а) к закрепленному налогу;
 - б) к регулирующему налогу;
 - в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?
3. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;
 - а) федеральные, региональные и местные;
 - б) общие и специальные;
 - в) прямые и косвенные?
4. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:
 - а) к налогу с твердой ставкой;
 - б) к налогу с процентной прогрессивной ставкой;
 - в) к налогу с процентной пропорциональной ставкой.
5. Земельный налог:
 - а) полностью зачисляется в местный бюджет;
 - б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
 - в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.
6. Налог на добавленную стоимость взимается:
 - а) с юридических лиц;
 - б) с физических лиц;
 - в) с юридических и физических лиц.
7. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их:
 - а) налоги с твердой и процентной ставкой;
 - б) прямые и косвенные;
 - в) федеральные, региональные и местные?
8. К какому налогу относится единый социальный налог в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
 - а) закрепленному;
 - б) регулирующему;
 - в) налогу с твердой (регрессивной) налоговой ставкой?
9. К специальным налогам относятся:
 - а) налог на прибыль и налог на имущество организаций;
 - б) налог на доходы и имущество физических лиц;
 - в) транспортный налог, единый социальный налог.
10. Как классифицируются налоги в зависимости принадлежности к уровню бюджета:
 - а) прямые и косвенные;
 - б) общие и специальные;
 - в) закрепленные и регулирующие?

Критерии оценки тестов :

Процент результативности	Количество правильных	Качественная оценка	
		Оценка	Вербальный аналог

(правильный ответов)	ответов	(балл)	
100	10	5	отлично
80	8	4	хорошо
70	7	3	удовлетворительно
менее 70	6	2	неудовлетворительно

Тема 2 Государственное регулирование налоговых отношений

Задание для письменного опроса

1. Укажите, какие санкции могут быть применены к налогоплательщикам в случаях следующих налоговых правонарушений.

№	Содержание правонарушения	Налоговая санкция
1	Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговых органах на срок более 90 дней	
2	Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах	
3	Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке	
4	Непредоставление налоговой декларации	
5	Нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения в течение одного налогового периода	
6	Неуплата или неполная уплата сумм налогов	
7	Неправомерное не перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	
8	Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, совершенное в крупном размере	

Решить тестовые задания по теме.

Тест 1

1. Налоговый кодекс РФ состоит:

- а) из одной части;
- б) из двух частей;
- в) из трех частей.

2. Часть первая НК РФ действует:

- а) с 1 января 1999 г.
- б) с 1 января 2003 г.
- в) с 1 января 2005 г.

3. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- а) Бюджетный кодекс РФ;
- б) Таможенный кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ.

4. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

- а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- б) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода;
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

- а) налогового органа;
- б) налогоплательщика.

6. Часть вторая НК РФ устанавливает:

- а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
- б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов;
- в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов.

7. Законодательство о налогах и сборах регулирует:

- а) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ;
- б) властные отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
- в) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

8. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является:

- а) Пеня
- б) Штраф
- в) Арест имущества

9. Какой основной принцип определения цены в условиях рыночной экономики, если они называются ценами сделки?

- а) цены устанавливает государство
- б) цены устанавливаются партнерами, т.е. сторонами сделки по договору
- в) цены регулируются государством косвенными методами

10. Кем списывается безнадежная к взысканию недоимка по федеральным налогам?

- а) Арбитражным судом
- б) Правительством РФ
- в) Исполнительными органами субъектов РФ

11. Недоимка и пени с налогоплательщиков -физических лиц взыскиваются:

- а) в бесспорном порядке
- б) в судебном порядке
- в) в бесспорном порядке, за исключением случаев, прямо предусмотренных НК РФ

12. Какие лица для целей налогообложения признаются взаимозависимыми лицами?

Выберите один из 3 вариантов ответа:

- а) только физические лица, когда одно лицо подчиняется другому
- б) только когда физические лица состоят в брачных отношениях
- в) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия и экономические результаты их деятельности

Критерии оценки тестов :

Процент результативности (правильный ответ)	Количество правильных ответов	Качественная оценка	
		Оценка (балл)	Вербальный аналог
100	12	5	отлично
80	9	4	хорошо
70	8	3	удовлетворительно
менее 70	7	2	неудовлетворительно

Тема 3 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

Задание для устного опроса:

1. Возврат сумм излишне взысканных налога, сбора, пеней и штрафа
2. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа
3. Арест имущества
4. Приостановление операций по счетам в банках и переводов электронных средств организаций и ИП
5. Пеня
6. Банковская гарантия
7. Поручительство
8. Залог имущества

9. [Сроки направления требования об уплате налога и сбора](#)
10. [Требование об уплате налога и сбора](#)
11. [Прекращение действия отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита](#)
12. [Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита](#)
13. [Инвестиционный налоговый кредит](#)
14. [Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора](#)
15. [Органы, уполномоченные принимать решения об изменении сроков уплаты налогов и сборов](#)
16. [Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога и сбора](#)
17. [Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа](#)

Практическое занятие № 3 «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога»

Практическое занятие № 4 «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога»

Тема 4 Налоговый контроль

Задание для письменного опроса

1. Укажите, в какие сроки налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны письменно сообщить в налоговые органы по месту учета следующие сведения и какие санкции могут быть применены к налогоплательщикам в случаях налоговых правонарушений.

№	Содержание сведений	Налоговая санкция	Сроки
1	Подача заявления о постановке на учет в налоговых органах		
2	Изменение местонахождения организации		
3	Открытие или закрытие счета в банке		
4	Подача заявления о постановке на учет недвижимого имущества		
5	Объявление несостоятельности (банкротства), ликвидация или реорганизация		

Решить тестовые задания по теме

Тест 1

1. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:
 - а) политика максимальных налогов;
 - б) политика разумных налогов;
 - в) политика высоких налогов и роста социальных программ?

2. Субъектом налоговой политики выступают:
 - а) государство;
 - б) налогоплательщики;
 - в) налоговые агенты.
3. Налоговая политика относится:
 - а) к прямым методам государственного регулирования экономики;
 - б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.
4. В начале периода рыночных реформ в России проводилась:
 - а) политика разумных налогов;
 - б) политика максимальных налогов;
 - в) политика высоких налогов.
5. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:
 - а) к экономическим целям налоговой политики;
 - б) к международным целям налоговой политики;
 - в) к социальным целям налоговой политики.
6. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:
 - а) возврат излишне уплаченных налогов;
 - б) постановка на учет налогоплательщиков;
 - в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.
7. ФНС России находится в ведении и подчинении:
 - а) Минобрнауки России;
 - б) Минфина России;
 - в) МВД России.
8. К правам налоговых органов относится:
 - а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
 - б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
 - в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.
9. К обязанностям налоговых органов относится:
 - а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
 - б) соблюдение налоговой тайны;
 - в) подача исков в арбитражные суды.
10. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:
 - а) право налогового органа;
 - б) обязанность налогового органа;
 - в) не право налогового органа.
11. К правам налоговых органов относится:
 - а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
 - б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;

в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.

12. Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ:

- а) две;
- б) пять;
- в) три?

13. Субъектом налогового контроля являются:

- а) налогоплательщики;
- б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- в) налоговые органы.

14. Объектом налогового контроля являются:

- а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- б) налоговые органы;
- в) налогоплательщики.

15. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:

- а) по месту жительства;
- б) по местонахождению организации;
- в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.

16. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:

- а) четырнадцати дней;
- б) десяти дней;
- в) пяти дней.

17. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:

- а) пяти дней;
- б) одного месяца;
- в) десяти дней.

18. Камеральная налоговая проверка — это:

- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
- б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
- в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.

19. В течение, какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев?

20. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:

- а) один раз в год;
 - б) два раза в год;
 - в) четыре раза в год?
21. Камеральная налоговая проверка проводится:
- а) по местонахождению налогоплательщика;
 - б) по местонахождению налогового органа;
 - в) по выбору налогоплательщика.
22. Налогоплательщик не освобождается от ответственности занесение изменений в налоговую декларацию:
- а) при внесении изменений до наступления срока уплаты налога;
 - б) при внесении изменений до начала документальной проверки;
 - в) при внесении изменений в ходе документальной проверки.
23. Сколько способов представления налоговой декларации визнаете:
- а) четыре;
 - б) три;
 - в) два?
24. Выездная налоговая проверка — это:
- а) проверка своевременности уплаты налогов;
 - б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;
 - в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.
25. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:
- а) ликвидация организации;
 - б) проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;
 - в) по решению налогового органа?
26. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов:
- а) пять месяцев;
 - б) два месяца;
 - в) три месяца?
27. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:
- а) адрес налогового органа, осуществляющего проверку;
 - б) фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;
 - в) выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РФ?
28. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:
- а) двух месяцев;
 - б) трех месяцев;
 - в) одного месяца.

29. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:

- а) тематическая выездная налоговая проверка;
- б) камеральная налоговая проверка;
- в) комплексная выездная налоговая проверка.

30. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в этом акте, в течение:

- а) десяти дней;
- б) пятнадцати дней;
- в) двух недель.

31. Налоговое правонарушение — это:

- а) совершенное (в нарушение Уголовного кодекса Российской Федерации, далее — УК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
- б) совершенное (в нарушение ГК РФ) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое установлена ответственность;
- в) совершенное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность.

32. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган документов или иных сведений, предусмотренных НК РФ, влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 5000 руб.;
- б) 10 МРОТ;
- в) 50 руб. за каждый не представленный документ.

33. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 10000 руб.;
- б) 20% от неуплаченной суммы налога;
- в) 500 руб.

34. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые нарушения:

- а) с 16 лет;
- б) с 18 лет;
- в) с 20 лет.

35. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых нарушений исключается в связи:

- а) с болезнью налогоплательщика;
- б) с выездом налогоплательщика за пределы РФ;
- в) с ликвидацией (реорганизацией) организации.

36. Нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии (закрытии) налогоплательщиком счета в банке влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 10000 руб.;
- б) 20 000 руб.;

в) 5000 руб.

37. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения в соответствии с НК РФ предусмотрено в случае:

- а) отягощающих обстоятельств;
- б) смягчающих обстоятельств;
- в) по усмотрению налогового органа.

38. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 20 000 руб.;
- б) 5000 руб.;
- в) 10000 руб.

39. Снижение величины штрафных санкций за налоговые нарушения по решению налогового инспектора предусмотрено налоговым законодательством:

- а) Российской Федерации;
- б) Казахстана;
- в) Франции.

40. Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета налогоплательщика влечет за собой взыскание штрафа в размере:

- а) 10 000 руб.;
- б) 40 000 руб.;
- в) 5000 руб.

Критерии оценки тестов :

Процент результативности (правильный ответов)	Количество правильных ответов	Качественная оценка	
		Оценка (балл)	Вербальный аналог
100	40	5	отлично
80	32	4	хорошо
70	28	3	удовлетворительно
менее 70	27	2	неудовлетворительно

Тема 5 Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Практическое занятие № 6 «Классификация налоговых правонарушений»

Практическое занятие № 7 «Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения»

Тема 6 Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации

Налог на добавленную стоимость

Вопросы для устного ответа:

1. Кто является налогоплательщиками НДС.
2. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.
3. Что является объектами налогообложения по НДС.
4. Признается ли объектом налогообложения безвозмездная передача товаров другим лицам?
5. Перечислите операции, не подлежащие налогообложению НДС.
6. Что является налоговым периодом по НДС.
7. Перечислите налоговые ставки по НДС.
8. Как следует понимать налогообложение.
10. На какие моменты определяется налоговая база при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) в целях налогообложения.
11. Что понимается под налоговыми вычетами по НДС.
12. На основании каких документов производятся налоговые вычеты по НДС?
14. Как определяется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
15. Охарактеризуйте порядок и назовите сроки уплаты налога в бюджет.
16. Каков порядок возмещения НДС.

Практические задания:

Задача №1.

Издательство приняло решение о безвозмездной передаче 10 экземпляров выпускаемой газеты коммерческому учебному заведению города. Продажная цена в розницу одного номера газеты составляет 15 руб. (без НДС). Затраты на издание 10 экземпляров газет (согласно калькуляции) составляют 80 руб. (без НДС). Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Составить бухгалтерские проводки.

Задача №2.

Предприятие оказывает услуги, за которые получило на расчетный счет 42 000 руб. (в т.ч. НДС). За наличный расчет предприятием реализовано услуг на сумму 8 500 руб. (в т.ч. НДС). Предприятие уплатило по счетам поставщикам 5 300 руб. (в т.ч. НДС). Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Составьте бухгалтерские проводки.

Задача №3.

Организация реализует продукты питания. Рассчитайте НДС, если ею получена выручка от реализации следующих товаров (в т.ч. НДС):

- Яиц – 18 000 руб.;
- Маргарина – 16 000 руб.;
- Макаренных изделий – 24 000 руб.;
- Крупы – 17 000 руб.;
- Рыбы – 75 000 руб., в том числе осетра – 24 000 руб., морской форели – 19 000 руб., нельмы – 17 000 руб., щуки – 15 000 руб.;
- Мяса – 90 000 руб., в том числе вырезки – 20 000 руб., говядины – 30 000 руб., свинины – 40 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Задача №4.

Организация занимается производством металлических конструкций. В налоговом периоде реализовано продукции на сумму 5 752 000 руб. (в т.ч. НДС). Перечислен аванс поставщикам сырья и материалов 320 000 руб. Приобретены и оплачены материалы для производственных нужд на сумму 3 170 000 руб. (в т.ч. НДС). Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Составить бухгалтерские проводки.

Решить тестовые задания по теме.

Тест 1

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:

- а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
- б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица, граждане.

2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:

- а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
- б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
- в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

3. По ставке 0% облагается:

- а) реализация товаров для детей;
- б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- в) реализация товаров на экспорт.

4. Уплата НДС производится:

- а) ежеквартально;

- б) ежемесячно;
 - в) на усмотрение налогоплательщика.
5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):
- а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.
6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:
- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
 - б) реализация религиозной литературы;
 - в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.
7. Перечислению в бюджет подлежит:
- а) разница между полученным и уплаченным НДС;
 - б) сумма НДС, полученная от покупателей;
 - в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.
8. Расчетные ставки применяются:
- а) при удержании НДС налоговыми агентами;
 - б) при использовании освобождения от уплаты НДС;
 - в) при применении льгот по НДС.
9. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
- а) НДС не взимается;
 - б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
 - в) плательщиком признается получившая сторона.
10. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):
- а) продуктов питания;
 - б) строительных материалов;
 - в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.
11. По НДС установлены следующие ставки:
- а) 0, 10, 1%;
 - б) 0, 10, 18%;
 - в) 0, 18, 20%.
12. Налоговым периодом по НДС признается:
- а) только календарный месяц;
 - б) только квартал;
 - в) квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации.
13. Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:

- а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
 - б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
 - в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.
14. Перевозка пассажиров маршрутным такси:
- а) не облагается НДС;
 - б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
 - в) подлежит налогообложению по ставке 18%.
15. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:
- а) покупатели являются плательщиками НДС;
 - б) покупатели получили освобождение от уплаты НДС;
 - в) покупатели совершают операции, не облагаемые НДС?
16. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:
- а) момент отгрузки товара (работы, услуги);
 - б) момент оплаты товара (работы, услуги);
 - в) наиболее ранний из наступивших моментов.
17. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:
- а) только оплаты товара (работы, услуги);
 - б) только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);
 - в) оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

Критерии оценки тестов :

Процент результативности (правильный ответов)	Количество правильных ответов	Качественная оценка	
		Оценка (балл)	Вербальный аналог
100	17	5	отлично
80	15	4	хорошо
70	14	3	удовлетворительно
менее 70	15	2	неудовлетворительно

Налог на доходы физических лиц

Вопросы для устного ответа

1. Кто признается налогоплательщиками НДФЛ
2. Дайте определение понятия «налоговый агент».
3. Что является объектом налогообложения по НДФЛ.

4. Какие суммы включаются в совокупный налогооблагаемый доход резидента.
5. Включается ли в совокупный доход физического лица стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателем.
6. Назовите основные виды доходов, не подлежащих налогообложению.
7. Какая существует система налоговых вычетов.
8. Сколько раз налогоплательщик может пользоваться имущественным налоговым вычетом при приобретении жилья.
9. В каком размере учитываются расходы на образование и лечение.
10. В каких случаях стоимость амбулаторного или стационарного обслуживания не включается в состав совокупного дохода физических лиц.
11. Каков порядок применения социальных и имущественных вычетов при исчислении НДФЛ.
12. Каковы стандартные налоговые вычеты.
13. Какие налоговые ставки установлены для резидентов и для нерезидентов.
14. Назовите порядок и сроки уплаты НДФЛ.

Практические задания:

Задача №1.

Работнику, являющемуся инвалидом с детства, предоставляется стандартный налоговый вычет. Согласно трудовому договору оклад работника 13 000 руб. У работника имеется один ребенок в возрасте до 18 лет. Рассчитайте сумму НДФЛ за март, апрель. Составьте корреспонденцию счетов.

Задача №2.

Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- Начислена сдельная заработная плата – 15 700 руб.;
- Премия в размере 15% заработной платы;
- Надбавка за сверхурочную работу – 18 000 руб.;
- Пособие по временной нетрудоспособности – 1 250 руб.;
- Дивиденды за прошедший налоговый период – 25 000 руб.;
- Оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1 000 р.
- Материальная помощь – 1 500 руб.;
- Оплата обедов в заводской столовой – 900 руб.;
- Плата за содержание ребенка в детском саду – 1 000 руб.

Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет. Составьте корреспонденцию счетов.

Задача №3.

Физическому лицу за работу на основании трудового договора начислен доход:

- Январь – 15 000 руб.;
- Февраль – 16 000 руб.;
- Март – 15 500 руб.;
- Апрель – 15 200 руб.;

- Май – декабрь – ежемесячно по 17 000 руб.

Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 980 000 руб.

Рассчитайте сумму НДФЛ за налоговый период.

Задача №4.

Годовой доход Ивана Телегина за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300 000 руб. В течение года Иван перечислил на благотворительные нужды 120 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20 000 руб.

В текущем году Иван оплатил собственное образование на вечерних курсах английского языка – 53 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении УГТУ-УПИ – 30 000 руб. Супруга Телегина, Дарья, в свою очередь заплатила за образование сына 30 000 руб. и отразила эту сумму в качестве социального вычета в своей налоговой декларации за текущий год.

В этом же году Иван оплатил операции своей матери (20 000 руб.) и родному брату (35 000 руб.).

Исходя из того, что данные благотворительные, образовательные и медицинские учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленными НК РФ, рассчитайте социальные вычеты Ивана Телегина.

Решить тестовые задания по теме

Тест 1

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:
 - а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
 - б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
 - в) являющееся гражданином РФ.
2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:
 - а) граждане РФ;
 - б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
 - в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.
3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:
 - а) по максимальной ставке;
 - б) по средней ставке;
 - в) по каждому виду доходов в отдельности.
4. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
 - б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
 - в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.
5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:
- а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
 - б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
 - в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.
6. Расходы на содержание студента, имеющего семью:
- а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
 - б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;
 - в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также студентка.
7. Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:
- а) до 18 лет;
 - б) до 24 лет;
 - в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.
8. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:
- а) предоставляется налогоплательщику;
 - б) не предоставляется налогоплательщику;
 - в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.
9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:
- а) менее трех лет;
 - б) пять лет и более;
 - в) более трех лет.
10. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:
- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
 - б) может быть перенесен на последующие ю налоговых периодов;
 - в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.
11. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:
- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;

- б) полученных в натуральном выражении;
 - в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.
12. Налог, доначисленный по декларации, уплачивается индивидуальным предпринимателем:
- а) до 30 апреля года, следующего за отчетным;
 - б) до 15 июля года, следующего за отчетным;
 - в) в течение 15 дней после даты, установленной для подачи декларации.
13. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:
- а) индивидуальные предприниматели;
 - б) физические лица, получающие выигрыши;
 - в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.
14. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:
- а) только граждан РФ;
 - б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
 - в) только иностранных граждан.
15. Налоговый период по НДФЛ установлен как:
- а) календарный месяц;
 - б) календарный квартал;
 - в) календарный год.
16. Система ставок по НДФЛ:
- а) пропорциональная;
 - б) прогрессивная;
 - в) регрессивная.
17. Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:
- а) подлежит налогообложению;
 - б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;
 - в) не подлежит налогообложению.
18. Доходы от экономии в результате использования заемных средств возникают у физического лица, если:
- а) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют более 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
 - б) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
 - в) проценты, под которые выданы заемные средства, равны 2/3 ставки рефинансирования Банка России.
19. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:
- а) 35% суммы заявленного дохода физического лица;
 - б) 25% суммы заявленного дохода физического лица;
 - в) 60% суммы заявленного дохода физического лица.

20. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка по дневной форме в возрасте до 24 лет составляет:

- а) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;
- б) в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;
- в) в размере фактических затрат.

21. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:

- а) два раза;
- б) четыре раза;
- в) три раза?

22. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:

- а) 9%;
- б) 30%;
- в) 35%?

Критерии оценки тестов :

Процент результативности (правильный ответов)	Количество правильных ответов	Качественная оценка	
		Оценка (балл)	Вербальный аналог
100	22	5	отлично
80	18	4	хорошо
70	16	3	удовлетворительно
менее 70	15	2	неудовлетворительно

Налог на прибыль, понятие и порядок расчета

Вопросы для устного ответа

1. Кто является плательщиками налога на прибыль.
2. Что является объектом налогообложения.
3. На какие группы классифицируются доходы и расходы.
4. Назовите основные виды внереализационных доходов.
5. Перечислите доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
6. Каков порядок признания доходов и расходов.
7. Какова классификация расходов.
8. Перечислите виды расходов, связанных с производством и реализацией.
9. Что относится к материальным расходам.
10. Что относится к расходам на оплату труда.

11. Каковы критерии отнесения имущества к амортизируемому.
12. Что такое первоначальная и остаточная стоимость.
13. Назовите методы начисления амортизации. Раскройте их сущность.
14. Какие расходы нормируются в целях исчисления налога на прибыль.
15. Перечислите виды внереализационных расходов.
16. Перечислите расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
17. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль.
18. Какие налоговые ставки действуют при исчислении налога на прибыль организаций.
19. Что является налоговым периодом по налогу на прибыль.
20. Что является отчетными периодами по налогу на прибыль.
21. Каковы сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.

Практические задания:

Задача №1.

Первоначальная стоимость основного средства в целях налогообложения составляет 160 000 руб. Срок полезного использования основного средства – 40 месяцев. Определите ежемесячную сумму амортизации линейным и нелинейным методами. Составьте корреспонденцию счетов.

Задача №2.

По итогам деятельности предприятия за прошлый год сумма выручки от реализации продукции составила в 1 квартале – 1200 000 руб., во 2 квартале – 200 000 руб., в 3 квартале – 1 100 000 руб., в 4 квартале – 1 500 000 руб. Какой метод определения доходов и расходов вправе использовать данная организация?

Задача №3.

Организация за отчетный период реализовала товаров на 2 800 000 руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы – 20 000 руб. Кроме того, был реализован автомобиль по цене 150 000 руб. (в т.ч. НДС), первоначальная стоимость – 125 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 20 000 руб. В предшествующем периоде организация имела убыток в сумме 50 000 руб. Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №4.

Организация занимается производством мебели. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления. По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- Выручка от реализации произведенной продукции – 3 670 000 руб.;
- Расходы, связанные с производством продукции, – 2 915 000 руб.;
- Доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) – 130 000 руб.;
- Реализация основных средств: выручка составила 145 000 руб. (в т.ч. НДС),

первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств, – 15 000 руб.;

- Положительная курсовая разница – 35 000 руб.

- Сумма неперенесённого убытка за позапрошлый год составила 120 000 руб., за прошлый год – 40 000 руб.

- Сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств, – 25 000 руб.

- Получен авансовый платеж от покупателей продукции – 280 000 руб.

- Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 120 000 руб.

Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Решить тестовые задания по теме

Тест 1

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:
 - а) страховые организации;
 - б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.
2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:
 - а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
 - б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
 - в) имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал организации.
3. В состав внереализационных расходов включаются:
 - а) расходы на услуги банков;
 - б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 - в) безвозмездно переданное имущество.
4. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:
 - а) только на дату признания пени должником;
 - б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
 - в) на дату признания пени должником или судом.
5. Расходами признаются:
 - а) документально подтвержденные организацией расходы;
 - б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
 - в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.
6. К амортизируемому относится имущество:
 - а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
 - б) с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;

в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) только линейным;
- б) только нелинейным;
- в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.

8. $K = (1 - n) \times 100\%$:

- а) норма амортизации при линейном методе;
- б) норма амортизации при нелинейном методе;
- в) сумма начисленной амортизации.

9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

- а) 2% суммы налога на прибыль;
- б) 18% суммы налога на прибыль;
- в) 13,5% суммы налога на прибыль.

10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал, полугодие, девять месяцев;
- в) календарный год.

11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:

- а) 1% выручки;
- б) 4% фонда оплаты труда;
- в) 10% выручки.

12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:

- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
- б) к внереализационным расходам;
- в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:

- а) принимаются в размере фактических расходов;
- б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
- в) не принимаются в расходы.

14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.

15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;

б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;

в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

16. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;

б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;

в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.

17. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

а) 24, 20, 15, 10, 6%;

б) 24, 18, 15, 0%;

в) 20, 9, 10, 15%.

18. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

а) все организации;

б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;

в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.

19. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

а) до 10-го числа каждого месяца;

б) до 15-го числа каждого месяца;

в) до 28-го числа каждого месяца.

20. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;

б) не учитываются;

в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.

Критерии оценки тестов :

Процент результативности (правильный ответов)	Количество правильных ответов	Качественная оценка	
		Оценка (балл)	Вербальный аналог
100	20	5	отлично
80	16	4	хорошо
70	14	3	удовлетворительно

менее 70	13	2	неудовлетворительно
----------	----	---	---------------------

Транспортный налог

Вопросы для устного опроса

1. Кто является плательщиком транспортного налога.
2. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками.
3. Каков порядок определения налоговой базы.
4. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки.
5. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ.
6. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами.
7. Каков порядок уплаты налога организациями.
8. Каков порядок уплаты налога физическими лицами.
9. Как уплачивается налог, если транспортное средство приобретено в течение налогового периода.
10. В какие сроки юридические лица представляют декларации по транспортному налогу.

Практические задания:

Задача №1.

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Гражданин 15 мая 200...г. приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 95 л.с., который был зарегистрирован 20 мая 200...г. Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде.

Задача №2.

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу):
Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
ЛАЗ	120	8

ГАЗ 6611	120	5
ЗИЛ 133	150	3

В сентябре передан в аренду другой организации один автобус марки “ЛАЗ”. Исчислите сумму транспортного налога, который организация должна уплатить за 1 квартал и в целом за налоговый период.

Задача №3.

На физическое лицо зарегистрированы два автомобиля, мощность двигателей которых составила: грузового - 120 л.с., легкового - 75 л.с. Срок использования легкового автомобиля отечественного производства – 12 лет. В декабре легковой автомобиль был продан.

Рассчитайте транспортный налог, который должен уплатить владелец автомобилей.

Решить тестовые задания по теме

Тест

1

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:
 - а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
 - б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
 - в) пользователи транспортных средств.
2. Объектами налогообложения не являются:
 - а) мотоциклы и мотороллеры;
 - б) промысловые морские и речные суда;
 - в) яхты и парусные суда.
3. Налоговая база определяется:
 - а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
 - б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
 - в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.
4. Налоговым периодом признается:
 - а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
5. Налоговые ставки устанавливаются:
 - а) федеральным законом;
 - б) законами субъектов РФ;
 - в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.
6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:
 - а) уменьшены не более чем в пять раз;

- б) увеличены не более чем в три раза;
 - в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз.
7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:
- а) допускается;
 - б) не допускается;
 - в) допускается для некоторых видов транспортных средств.
8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:
- а) налогоплательщики самостоятельно;
 - б) налоговые органы;
 - в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы.
9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:
- а) за весь налоговый период;
 - б) в половинном размере;
 - в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.
10. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:
- а) 5 Дней;
 - б) 10 дней;
 - в) 15 дней.
11. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается физическому лицу не позднее:
- а) 1 апреля;
 - б) 1 июня;
 - в) 1 июля.
12. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, то налог:
- а) не уплачивается;
 - б) уплачивается в половинном размере;
 - в) уплачивается или не уплачивается — в зависимости от законодательных решений субъектов РФ.
13. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог:
- а) не уплачивается;
 - б) уплачивается за один месяц;
 - в) уплачивается за весь год.

Критерии оценки тестов :

Процент результативности (правильный ответов)	Количество правильных	Качественная оценка	
		Оценка (балл)	Вербальный аналог
	ответов		
100	13	5	отлично
80	11	4	хорошо
70	10	3	удовлетворительно
менее 70	9	2	неудовлетворительно

Налог на имущество организаций**Вопросы для устного опроса**

1. Какое имущество относится к объекту налогообложения.
2. Кто является плательщиками налога.
3. Как рассчитывается остаточная стоимость имущества.
4. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество.
5. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество.
6. Какие утверждены ставки и сроки уплаты налога на имущество.
7. Каков порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество.
8. Какие существуют особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.
9. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые органы?

Практические задания:**Задача №1.**

Рассчитайте авансовые платежи по налогу на имущество организаций за 1 кв. 200... г., если организация имеет следующие остатки по счетам бухгалтерского учета (см. таблицу). Составить корреспонденцию счетов

Остатки по счетам бухгалтерского учета

Счета бух. учета	Данные по бухгалтерскому учету (тыс.руб.)			
	1 января	1 февраля	1 марта	1 апреля
01“Основные средства”	2140	2140	2440	2700
02“Амортизация основных средств”	1100	1250	1420	1600
10 “Материалы”	300	350	300	150
41 “Товары”	290	390	400	450
50 “Касса”	10	15	7	9

51 "Расчетный счет"	150	250	600	100
---------------------	-----	-----	-----	-----

Задача №2.

По состоянию на 1 января 200...г. организация имеет имущество:

- Здания и сооружения (остаточная стоимость) – 35 710 000 руб.;
- Инструменты – 152 000 руб.;
- Оборудование (остаточная стоимость) – 19 742 000 руб.;
- Оборудование на складе – 400 000 руб.;
- Транспортные средства (остаточная стоимость) – 985 600 руб.;
- Сырье и материалы – 3 201 000 руб.;
- Покупные полуфабрикаты – 420 000 руб.;
- Товары на складе – 1 600 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 500 руб.

Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период, а также размеры авансовых платежей за отчетные периоды. Составить корреспонденцию счетов

Задача №3.

ЗАО «Новатор» организовано 20 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость имущества составила 350 000 руб., в том числе основные средства — 320 000 руб., материалы — 30 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 2000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

25 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 000 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 30 000 руб., остаточная стоимость — 25 000 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% и установленной в вашем регионе. Ответы проанализируйте и сделайте выводы.

Задача №4.

Рассчитать сумму налога на имущество организаций и сумму авансового платежа во 2-м квартале текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 - 853090 руб.; на 01.02 – 890500 руб.; на 01.03 – 875460 руб.; на 01.04 – 1234600 руб.; на 01.05 – 1200350; на 01.06 – 1170600 руб.; на 01.07 – 1113900 руб. Составить

корреспонденцию счетов

Решить тестовые задания по теме

Тест 1

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:
 - а) основные средства;
 - б) земельные участки;
 - в) оборотные средства.
2. Предельная ставка налога на имущество:
 - а) 1,2%;
 - б) 2,2%;
 - в) 3%.
3. Плательщиками налога на имущество являются:
 - а) общероссийские общественные организации инвалидов;
 - б) религиозные организации;
 - в) российские предприятия и организации.
4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:
 - а) квартал, полугодие, девять месяцев;
 - б) полугодие, девять месяцев;
 - в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.
5. Какие организации уплачивают налог на имущество:
 - а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
 - б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
 - в) осуществляющие производство строительных материалов?
6. Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:
 - а) объекты налогообложения и ставки;
 - б) список налогоплательщиков и ставки;
 - в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?
7. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:
 - а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
 - б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
 - в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?

Критерии оценки тестов :

Процент результативности (правильный ответов)	Количество правильных ответов	Качественная оценка	
		Оценка (балл)	Вербальный аналог
100	7	5	отлично
80	8	4	хорошо
70	6	3	удовлетворительно

менее 70	5	2	неудовлетворительно
----------	---	---	---------------------

Налог на землю

Вопросы для устного ответа

1. Кто является налогоплательщиком по земельному налогу.
2. Назовите объект налогообложения земельным налогом.
3. Как определяется налоговая база по земельному налогу.
4. Что является налоговым периодом по земельному налогу.
5. Охарактеризуйте налоговые ставки по земельному налогу.
6. Перечислите налоговые льготы по земельному налогу.
7. Каков порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу.

Практические задания:

Задача №1.

Ермаков В.В., ветеран Великой Отечественной войны, имеет в собственности земельный участок 6 соток. Кадастровая стоимость участка составляет 20 000 руб. Определите налогооблагаемую базу по земельному налогу.

Задача №2.

Иванов П.И., Сидоров Г.И., Назаренко И.В. имеют в совместной собственности земельный участок 1 га, стоимость которого составляет 350 000 руб. Доля Иванова П.И. составляет 30%, Сидорова Г.И. – 25%, Назаренко И.В. – 45%.

Определите налоговую базу каждого из налогоплательщиков.

Задача №3.

Организация «Хохлома», находящаяся в г. Семёнов Нижегородской области, использует земельный участок, с находящимся на нём производственным цехом по изготовлению, росписи и пунктом реализации посуды и сувенирной продукции. Кадастровая стоимость земельного участка 200 000 рублей. Рассчитать сумму земельного налога, подлежащего уплате. Составить корреспонденцию счетов.

Задача №4.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 1250 кв. м кадастровой стоимостью 31 520 руб. за 1 га. 15 мая организация приобрела в собственность для строительства гаражей участок площадью 450 кв. м кадастровой стоимостью 29 500 руб. за 1 га. Строительство было начато 1 июня и окончено 12 сентября.

Исчислите (с разбивкой по срокам) сумму налога на землю, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. При расчетах используйте значения налоговых ставок, установленных по месту вашего проживания. Составить корреспонденцию счетов.

Решить тестовые задания по теме

Тест 1

1. Земельный налог является:

- а) местным;
- б) региональным;
- в) федеральным.

2. Плательщиками земельного налога выступают:

- а) организации, владеющие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
- в) физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности.

3. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.

4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
- б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
- в) 5% кадастровой стоимости земельных участков.

5. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:

- а) трех;
- б) двух;
- в) четырех.

6. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;
- б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;
- в) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.

7. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении лет осуществляется с применением коэффициента:

- а) 3;
- б) 4;
- в) 2.

8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) год.

9. Какие категории граждан имеют льготы по уплате земельного налога:

- а) матери-одиночки;

- б) лица, выполнявшие свой интернациональный долг во время боевых действий в Афганистане;
- в) участники Великой Отечественной войны?

10. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные организации;
- в) организации, производящие фармацевтическую продукцию?

Критерии оценки тестов :

Процент результативности (правильный ответов)	Количество правильных ответов	Качественная оценка	
		Оценка (балл)	Вербальный аналог
100	10	5	отлично
80	8	4	хорошо
70	7	3	удовлетворительно
менее 70	6	2	неудовлетворительно

Страховые взносы, уплачиваемые во внебюджетные фонды

Вопросы для устного опроса

1. Каково значение ЕСН в социальной политике государства.
2. В какие фонды уплачивается ЕСН.
3. Кто признается плательщиком ЕСН.
4. При каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками ЕСН.
5. Какие доходы признаются объектами налогообложения.
6. Какие выплаты не входят в налогооблагаемую базу.
7. Входят ли в налогооблагаемую базу пособия по временной нетрудоспособности.
8. Какой размер выплат инвалидам I-III групп не облагается налогом.
9. Какой метод налогообложения применен при разработке шкалы ставок ЕСН.
10. Какие периоды признаны отчетными, какие — налоговыми.
11. Каковы порядок применения ставок налога и сроки его уплаты работодателями.
12. Каковы особенности исчисления и уплаты налога адвокатами.
13. Каковы особенности исчисления и уплаты ЕСН индивидуальными предпринимателями.
14. В какие сроки должны уплачиваться авансовые платежи по ЕСН индивидуальными предпринимателями.
15. В какие сроки индивидуальные предприниматели и адвокаты обязаны представлять годовые декларации по уплате ЕСН.

16. Какие льготы предусмотрены для сельскохозяйственных товаропроизводителей при уплате ЕСН.

Решить тестовые задания по теме

Тест 1

1. ЕСН перечисляется работодателями:
 - а) в ПФР и ФСС;
 - б) в Федеральный бюджет, ФСС и ФОМС;
 - в) в ПФР, ФСС и региональный бюджет.
2. Освобождаются от уплаты ЕСН в размере фактических сумм выплат работникам:
 - а) организации — с сумм выплат инвалидам (в полном объеме);
 - б) российские фонды поддержки образования и науки — с сумм выплат в виде грантов;
 - в) общественные организации инвалидов — с сумм выплат в пользу всех работников.
3. Налоговая база определяется:
 - а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;
 - б) в отдельности по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;
 - в) в отдельности по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом.
4. В состав доходов, подлежащих налогообложению, не включаются суммы:
 - а) пособий по временной нетрудоспособности, уходу за больным ребенком, беременности и родам;
 - б) компенсации командировочных расходов сверх норм — при наличии распоряжения руководителя;
 - в) уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей.
5. Для работодателей, производящих выплаты наемным работникам с начала года до 280 000 руб., применяются следующие ставки налога:
 - а) в федеральный бюджет — 20%; ФСС — 5,4%; ФОМС — 6%;
 - б) в федеральный бюджет — 20%, ФСС — 2,9%, ФОМС — 3,4%;
 - в) в федеральный бюджет — 20%, ФСС — 4%, ФОМС — 3,6%.
6. Шкала налогообложения по ЕСН:
 - а) пропорциональная;
 - б) прогрессивная;
 - в) регрессивная.
- 7- Налогоплательщики вправе использовать регрессивную шкалу налогообложения по отдельным работникам при условии, что:
 - а) налоговая база с начала налогового периода на одного работника превысила 1 000 000 руб.;

б) налоговая база за текущий месяц на одно физическое лицо составляет не менее 40 500 руб.;

в) налоговая база с начала налогового периода на одного работника превысила 280 000 руб.

8. Налогоплательщики-работодатели уплачивают авансовые платежи по ЕСН ежемесячно:

а) не позднее 15-го числа;

б) не позднее 10-го числа;

в) в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц.

9- Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается:

а) на суммы выплат пособий по государственному социальному страхованию;

б) на сумму начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

в) на суммы начислений по обязательному пенсионному страхованию и выплат пособий по государственному социальному страхованию.

10. Индивидуальные предприниматели и адвокаты не исчисляют налог в части, зачисляемой:

а) в федеральный бюджет;

б) в ФСС;

в) в Федеральный ФОМС.

11. Индивидуальный предприниматель уплачивает авансовые платежи по ЕСН:

а) три раза в год;

б) два раза в год;

в) четыре раза в год.

12. Уплату ЕСН с вознаграждений, получаемых адвокатами, осуществляют:

а) сами адвокаты;

б) коллегии адвокатов (юридические консультации, адвокатские бюро);

в) лица, выплачивающие вознаграждения адвокатам.

13. Налоговой базой по ЕСН для адвокатов являются:

а) доходы, уменьшенные на соответствующие расходы;

б) доходы, полученные за отчетный период;

в) сумма ЕСН для адвокатов — фиксированная величина, установленная органами исполнительной власти субъекта РФ.

Критерии оценки тестов :

Процент результативности (правильный ответов)	Количество правильных ответов	Качественная оценка	
		Оценка (балл)	Вербальный аналог
100	13	5	отлично
80	11	4	хорошо
70	9	3	удовлетворительно
менее 70	8	2	неудовлетворительно

Практические задания:**Задача №1.**

Численность работников АО «Шар» составляет 40 человек. В январе отчетного года было выплачено(в расчете на одного работника):

заработная плата в денежной форме - 13500 руб.;

ежемесячная премия - 1600 руб.;

ежемесячная материальная помощь - 1700 руб.;

дивиденды 1400 руб.;

20 сотрудникам безвозмездно выдана форменная одежда стоимостью 420 руб. каждый комплект.

Требуется:

Определить налоговую базу по налогу на социальные нужды ;

определить сумму в фонд социального страхования

Задача №2.

ЗАО «Актив» выпускает 2 вида продукции. Производство первого вида продукции относят к IV классу профессионального риска (страховой тариф – 0,5%), а второго – к VI классу профессионального риска (страховой тариф – 0,7%).

Общий объем выпущенной продукции составил 20 000 000 руб., в том числе:

- продукции первого вида – 4 000 000 руб.;

- продукции второго вида – 16 000 000 руб.

Требуется: Определить к какому классу профессионального риска следует отнести ЗАО «Актив».

Задача №3.

Месячная заработная плата работников ЗАО «Актив» составляет 900 000 руб.

«Актив» занимается строительством зданий и сооружений и относится к VIII классу профессионального риска.

Для этого класса тариф установлен в размере 0,9% от заработной платы.

Требуется: Установить какую сумму ежемесячно бухгалтер «Актива» должен перечислять взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Составить корреспонденцию счетов.

Задача №4.

Строительной организации (VIII класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 0,9%.

Работникам фирмы была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе:

- работникам основного производства – 200 000 руб.;
- работникам вспомогательных производств – 300 000 руб.

Требуется: Определить сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Практические занятия № 8- 20

Практическое занятие № 8 «Расчет федеральных налогов»

Практическое занятие № 9 «Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению федеральных налогов»

Практическое занятие № 10 «Заполнение платежных поручений для перечисления федеральных налогов»

Практическое занятие № 11 «Расчет региональных налогов»

Практическое занятие № 12 «Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению региональных налогов»

Практическое занятие № 13 «Заполнение платежных поручений для перечисления региональных налогов»

Практическое занятие № 14 «Расчет местных налогов»

Практическое занятие № 15 «Заполнение платежных поручений для перечисления местных налогов»

Практическое занятие № 16 «Заполнение платежных поручений для перечисления сборов»

Практическое занятие № 17 «Расчет страховых взносов»

Практическое занятие № 18 «Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы»

Практическое занятие № 19 «Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов»

Практическое занятие № 20 «Расчет налогов с применением специальных налоговых режимов»

Критерии оценки устного (письменного) опроса:

оценка «отлично» ставится, если обучающийся глубоко изучил учебный материал; последовательно и исчерпывающе отвечает на поставленные вопросы, дает правильное определение основных понятий, обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры, в ответе ссылается на конкретные нормативно-правовые акты;

оценка «хорошо» ставится, если обучающийся твердо знает учебный материал; при ответе не допускает серьезных ошибок, ссылается на конкретные нормативно-правовые акты, может обосновать свои суждения, но затрудняется привести необходимые примеры;

оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся знает лишь основной материал; на вопросы отвечает недостаточно четко и полно, допускает неточности в определении понятий, не умеет достаточно глубоко и

доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры, не ссылаясь на конкретный нормативно-правовой акт;

оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся имеет отдельные представления об изученном материале, не может полно и правильно ответить на поставленные вопросы, допускает грубые ошибки, допускает ошибки в формулировке определений, искажающие их смысл, непоследовательно излагает материал, не ссылаясь на конкретный нормативно-правовой акт

Критерии оценки практического задания:

оценка «отлично» - дается комплексная оценка предложенной задачи; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; правильные ответы на поставленные вопросы; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы;

оценка «хорошо» - дается комплексная оценка предложенной задачи; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; правильные ответы на поставленные вопросы; затруднения в формулировке выводов;

оценка «удовлетворительно» - затруднения с комплексной оценкой предложенной задачи; неполное теоретическое обоснование, отсутствие ссылки на нормативный акт.

Критерии оценки практического занятия:

По результатам практического занятия оценка «зачтено» ставится если:

- раскрыто содержание всех заданий. Все задания выполнены с недочетами. Работа оформлена в соответствии с требованиями с нарушением сроков выполнения.

По результатам практического занятия оценка «не зачтено» ставится если:

- студент выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов;

По результатам практического занятия может выставляться:

Оценка «5» (отлично) ставится на практическом занятии в случае, когда студент показал высокую степень самостоятельности при выполнении манипуляций, а ответ его представлял собой последовательное, логическое, грамотное изложение материала

Оценка «4»(хорошо) ставится студенту при допущении им незначительных неточностей при выполнении манипуляций, хотя изложение того или иного вопроса может быть приемлемым для оценки «5»

Оценка «3» (удовлетворительно) ставится в том случае, когда студент выполняет ту или иную манипуляцию, однако проявляет при этом усвоение только главных элементов навыка, само выполнение манипуляции носит черты неудовлетворительности. Изложение того или иного вопроса может быть приемлемым для оценки «4»

Оценка «2» (неудовлетворительно) ставится студенту в случае, если он выполняет ту или иную манипуляцию, допускает грубые искажения элементов навыка, само выполнение беспорядочно, при этом положительный ответ изменить оценки не может.

Приложение 2

4 Контрольно-оценочные материалы для промежуточной аттестации Перечень вопросов к экзамену по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение»

Практические задания

Задача № 1.

Замужняя учительница английского языка имеет дочь 13 лет.

Начисляется заработная плата по основному месту работы:

Январь – 18000 руб., февраль – 18500 руб., март – 19200 руб.,

Апрель – 21000 руб., май – 22000 руб., июнь – 23500 руб.

Стандартные вычеты по налогу на доходы с физических лиц представляется по заявлению на основном месте работы.

Рассчитать фактически уплаченный подоходный налог за полугодие.

Задача № 2.

Во II квартале 201- г. организация приобрела партию комплектующих по цене 90000 руб. и произвела производственную сборку принтеров. Услуги транспортных организаций по доставке на склад составляет 6000 руб. Платежи в аренду за склад 9000 руб. В соответствии с договором поставки принтеры были реализованы по цене 130000 руб. включая НДС. Определить налог на пользователей автодорог.

Задача № 3.

Предприятие народного промысла реализовано ювелирные изделия на сумму 1654200 руб. включая НДС. Определить сумму акциза по проданным изделиям и полную выручку, если налоговая ставка по ювелирным изделиям равна 5 %.

Задача № 4.

АО Трансцентр приобрело в 2010 г. микроавтобус за 300 тыс.руб. В том числе НДС 50000 руб. В течении периода эксплуатации была

Переоценка, после которой его восстановительная стоимость составила 400 тыс.руб. В октябре 2018 года АО продало микроавтобус за 240000 руб. При

этом сумма начисления амортизации составила 210000 руб. Определить сумму НДС подлежащая уплате в бюджет.

Задача № 5.

Среднегодовая стоимость имущества предприятия составила 1800000 руб. Начислено в бюджет налог на имущество за отчетный период 30000 руб. Исчислить причитающийся в бюджет налог на имущество за отчетный период.

Задача № 6.

Герой Советского Союза – летчик гражданской авиации имеет совместно проживающую с ним дочь в возрасте 15 лет. По месту основной работы начислена заработная плата: за январь – 23200 руб., февраль – 23800 руб., март – 24500 руб., апрель – 23600 руб., май – 24500 руб., июнь – 55200 руб. стандартные вычеты представляются совместно заявлению по месту основной работы. Фактически зачисленный налог на физических лиц за последние годы.

Задача № 7.

Определить налог на пользователей автомобильных дорог предприятия производится при условии, если выручка от реализации продукции составила 400000 руб. включая налог с продаж и НДС.

Задача № 8.

Определить сумму НДС подлежащую взносу в бюджет при условии, если сумма НДС фактически уплаченная поставщиками за 1 квартал составила 25 тыс.руб. Выручка, полученная от покупателей за реализованную ими продукцию включая НДС составила 3600000 руб.

Задача № 9.

Определить транспортный налог предприятия за календарный год, при условии, если на балансе предприятия числится:

Автомобиль ВАЗ – 21093 2 штуки с мощностью двигателя 72 лошадиных сил каждый. Ставка налога 5 руб.

Мерседес 600 1 единица с мощностью 395 лошадиных сил, ставка налога 30 руб. КАМАЗ 5310 5 единиц мощностью двигателя 210 лошадиных сил, ставка налога 15 руб. за каждую лошадиную силу.

Определить общую сумму налога.

Задача № 10.

Прибыль организации за отчетный период составила 400000 руб., 50000 руб. было направлено в детский дом.

Определить налоговую базу и сумму налога на прибыль.

Распределить налог между бюджетами разных уровней.

Задача № 11.

ЗАО «Премьера» начисляет сотруднику Сергееву А.И. ежемесячно 32000 руб. с января по март ему было начислено 96000 руб.

Начислить общую сумму ЕСН и суммы по внебюджетным фондам.

Задача № 12.

Остаток НДС по счету 19 на начало месяца составил 90000 руб.
 Сумма НДС по поступившим материальным ресурсам за месяц 850000 руб. Остатки материальных ресурсов по счету 10 на начало месяца 310000 руб. Поступило материальных ресурсов на счет 10 за месяц 4600000 руб. Израсходовано в течении месяца материальных ресурсов на 1 млн. 800 тыс.руб. Определить сумму НДС, подлежащую вычету и определить остатки по счетам 19 и 10.

Задача № 13.

Рассчитать среднегодовую стоимость имущества и налог на имущество при условии, если остатки по счетам составили:

01.01	2300000 руб.
01.04	2350000 руб.
01.07	2500000 руб.
01.10	2700000 руб.
01.01	3000000 руб.

Задача № 14.

Рассчитать общую сумму ЕСН, а также суммы, зачисляемые во внебюджетные фонды, при условии, если совокупный доход Сидорова Н.В. 230000 руб. Сидоров Н.В. работает на промышленном предприятии.

Задача № 15.

Предприятием реализовано: сигареты 3-го класса в количестве 500000 штук и курительный табак в количестве 720 кг. Определить сумму акциза по проданным товарам, если налоговая ставка для сигарет равна 39 руб. 20 коп. за 1 тысячу штук, а для курительного табака 185 руб. 92 коп. за 1 кг.

Задача № 16.

Исчислить налог на доходы с физических лиц Соловьева С.А. при условии, если его совокупный доход составил 220250 руб., заработная плата за апрель месяц 27500 руб.

Задача №17.

У ОАО «Вояж» есть собственный катер. Мощность двигателя катера составляет 90 л.с. Ставка транспортного налога для катеров с мощностью двигателя до 100 л.с. равна 12 руб. с каждой лошадиной силы.

Исчислить транспортный налог

Задача №18.

На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого — 270 л.с. Согласно п. 1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомобилей равна 17 руб. с каждой лошадиной силы. Законом субъекта РФ, где зарегистрирован грузовик, эта ставка установлена в размере 40 руб..

Исчислить транспортный налог

Задача №19.

В декабре 2018 г. у организации был угнан легковой автомобиль «ВАЗ 2105». Организация заявила об угоне в милицию. Там организации выдали справку, свидетельствующую о том, что автомобиль был похищен. Будет ли организация платить транспортный налог?

Задача №20.

ООО «Мария» и ООО «Заря» владеют землей на праве общей долевой собственности. Первой организации принадлежит $\frac{3}{4}$ участка, а второй — $\frac{1}{4}$ участка. Согласно полученных сведениям кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января 2019 г. составила 8 000 000 руб.

Определить кадастровую стоимость каждой из организаций? Определить налог на землю?

Задача №21.

Необходимо исчислить земельного налога правообладателя участка, относящегося к льготной категории граждан. Участок имеет площадь 1200 м². Кадастровая стоимость 1 м² — 300 руб. Ставка налога — 0,3%.

Задача №22.

ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2017 г. введен земельный налог. В апреле 2019 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности перешло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2019 г. равнялась 100 000 руб. Ставка налога — 1,1%.

Рассчитать земельный налог каждой из организаций

Задача №23.

В собственности гражданина А. А. Аكوпова находятся квартира, инвентаризационная стоимость которой составляет 1 000 000 руб., и гараж инвентаризационной стоимостью 50 000 руб. Местные органы власти, на территории которых располагаются эти объекты собственности, установили предельные ставки налога на имущество физических лиц. Рассчитать налог на имущество физических лиц.

Задача №24.

1 февраля 201- г. в налоговый орган поступили сведения из бюро технической инвентаризации об оценке квартиры в равнодолевой собственности граждан О. А. Ромашкина, О. И. Василькова, П. П. Копейкина. Ромашкин с 2016 г. находится на пенсии. На 1 января 201- г. инвентаризационная стоимость квартиры составляла 900 000 руб. Ставка налога — 0,3%. Рассчитать налог на имущество физических лиц каждого собственника.

Задача №30.

Организация производит алкогольную продукцию, ставка акциза на которую определяется в расчете на 1 л безводного спирта. Организация отгрузила 1000 л водки с территории завода в розничную сеть. Исчислить сумму акциза, подлежащую уплате.

Критерии оценивания результатов:

Оценка «зачтено» ставится, если дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся продемонстрировал знание дисциплины в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы,

приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий (достаточный уровень сформированности компетенции).

Оценка «не зачтено» ставится, если дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.

6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующие этапы формирования

Средствами учебно-методического обеспечения самостоятельной работы студентов является изучение наиболее важных научных работ по теме, анализ полученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, составление плана сообщения и написание самого текста.

В целях более эффективной организации самостоятельной работы студентам следует ознакомиться с нормативными актами и специальной литературой, рекомендуемыми преподавателем.

Контроль выполнения студентами самостоятельной работы осуществляется преподавателем в течение семестра в ходе заслушивания ответов студентов, выступлений с рефератами в ходе проведения семинаров, презентаций творческих работ групп по проблемным вопросам курса, проверки эссе, рефератов, выполняемых студентами в течение семестра.

Текущий контроль проводится преподавателем, ведущим практические занятия. Текущий контроль проводится в виде проверки рефератов, сообщений и докладов и путем индивидуального опроса студентов по результатам освоения тем, вынесенных на практические занятия, решения задач, тестирования.

Промежуточный контроль теоретических знаний осуществляется путем опроса по блокам тем; проведения дискуссий, презентаций результатов

творческой работы групп, оценки практических умений путем выполнения аудиторной самостоятельной работы.

При промежуточном и текущем контроле оценивается правильность ответов и решения заданий.

Итоговый контроль для студентов осуществляется на экзамене, в ходе которого проверяются теоретические знания, практические навыки и умения студентов. Перечень вопросов для экзамена содержится в данных методических материалах и предоставляется студентам заранее. Требования, предъявляемые к ответам, направлены на проверку достигнутого студентами уровня овладения дисциплиной

7. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ И (ИЛИ) МАТЕРИАЛЫ

7.1 Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Основными видами учебных занятий по данной дисциплине являются лекции, на которых излагается теоретический материал по соответствующим вопросам, и практические занятия, во время проведения которых у студентов происходит усвоение нормативного, теоретического материала, осуществляется решение практических задач, анализ и разрешение смоделированных ситуаций.

Построение практических занятий дисциплины предполагает использование различных образовательных технологий, предпочтение среди которых отдается интерактивным и активным формам работы.

Для успешного формирования предусмотренных основной образовательной программой компетенций применяются информационные технологии (мультимедийные презентации, аудио- и визуальный ряд) и интерактивные технологии, направленные на развитие критического мышления через чтение и письмо, в т. ч. «мозговой штурм», дискуссия, работа в малых группах; письменные работы интерактивного типа (эссе, рецензирование, творческая работа по интерпретации текста).