

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 03.11.2023 11:05:43
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a198149ad36

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

Стерлитамакский филиал

Колледж

Рабочая программа дисциплины

дисциплина

ОП.07 Налоги и налогообложение

Общепрофессиональный цикл, обязательная часть

цикл дисциплины и его часть (обязательная, вариативная)

специальность

38.02.01

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

код

наименование специальности

квалификация

Бухгалтер

Год начала подготовки

2021

Разработчик (составитель)

Преподаватель

Бурова М.А.

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

Стерлитамак 2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|--------------------------------|
| 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ | Ошибка! Закладка не определена |
| 1.1. Область применения рабочей программы | Ошибка! Закладка не определена |
| 1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы | Ошибка! Закладка не определена |
| 1.3. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины: | Ошибка! Закладка не определена |
| 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | Ошибка! Закладка не определена |
| 2.1 Объем дисциплины и виды учебной работы | Ошибка! Закладка не определена |
| 2.2. Тематический план и содержание дисциплины | Ошибка! Закладка не определена |
| 3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ, ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) | Ошибка! Закладка не определена |
| 4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ | Ошибка! Закладка не определена |
| 4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению | Ошибка! Закладка не определена |
| 4.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля) | Ошибка! Закладка не определена |
| 4.2.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля) | Ошибка! Закладка не определена |
| 4.2.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля) | Ошибка! Закладка не определена |
| 4.2.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) | Ошибка! Закладка не определена |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 1 | |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 2 | Ошибка! Закладка не определена |

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа дисциплины является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС для специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (укрупнённая группа специальностей 38.02.00 Экономика и управление), для обучающихся очной формы обучения.

1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Дисциплина относится к профессиональному циклу, общепрофессиональным дисциплинам, входящей в обязательную часть ППССЗ.

1.3. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

| Код ОК, ПК | Умения | Знания |
|--|---|---|
| ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. | уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов; | знать: нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов; |
| ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность. | уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов; | знать: нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов; |
| ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного | | |

| | | |
|---|--|---|
| <p>выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</p> | | |
| <p>ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.</p> | <p>уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов;</p> | <p>знать: нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;</p> |
| <p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> | <p>уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов;</p> | <p>знать: нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;</p> |
| <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> | <p>уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов;</p> | <p>знать: нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;</p> |

| | | |
|---|--|---|
| <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> | <p>уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов;</p> | <p>знать: нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;</p> |
| <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> | <p>уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов;</p> | <p>знать: нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;</p> |

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

заочная форма обучения

| <i>Вид учебной работы</i> | <i>Объем часов</i> |
|---|--------------------|
| Объем образовательной программы | 93 |
| Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем | 14 |
| в том числе: | |
| лекции (уроки) | |
| Самостоятельная работа обучающегося | 79 |
| Промежуточная аттестация в форме итоговой контрольной работы в 5 семестре | |

2.2. Тематический план и содержание дисциплины

заочная форма обучения

| Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала | Объем часов | Осваиваемые элементы компетенций |
|---|--|-------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел 1 Основы теории налогообложения | | | |
| Тема 1.1. История возникновения налогов. Экономическая сущность налогов. | Содержание учебного материала: | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Введение. История возникновения налогов. 2. Экономическая сущность налогов. 3. Принципы налогообложения. | | |
| Тема 1.2. Функции налогов. Нормативное регулирование налогов и сборов. | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Функции налогов. 2. Понятие налога и сбора, их отличие. 3. Нормативное регулирование налогов и сборов. | | |
| Тема 1.3. Управление налогообложением. | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Управление налоговой системой. 2. Организационная система управления налогообложением. 3. Налоговое планирование. | | |
| Тема 1.4. Классификация налогов и сборов в РФ. | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Классификация налогов и сборов по признакам и по форме взимания. 2. Классификация налогов и сборов в зависимости от применения ставок. | | |

| | | | |
|---|--|----------|---|
| Тема 1.5. Элементы налогообложения и их характеристика. | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Элементы налогообложения 2. Подробная характеристика элементов. налогов. 3. Примеры объектов налогообложения. | | |
| | Принципы построения налоговой системы в РФ. | | |
| Тема 1.6. Система налоговых органов в РФ. | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Налоговая система РФ. 2. Система налоговых органов в РФ. 3. Виды систем налогообложения в РФ. | | |
| | Выполнение тестов и практических заданий по теме. | | |
| Тема 1.7. Исполнение обязанностей по уплате налогов. | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Возникновение, изменение, исполнение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора и его взыскание. 2. Исчисление налога, порядок и сроки его уплаты. | | |
| Тема 1.8. Законодательство РФ о налогах и сборах. | Самостоятельная работа | 4 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Законодательство РФ о налогах и сборах. 2. Права, обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов. | | |
| Тема 1.9. Налоговый контроль в РФ: сущность, формы проведения. | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Налоговая проверка как основная форма налогового контроля. 2. Сущность, цели и задачи налогового контроля. 3. Содержание и классификация налогового контроля. | | |

| | | | |
|---|---|----------|---|
| Тема 1.10. Процедура проведения камеральной и выездной налоговых проверок. | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Процедура проведения камеральной налоговой проверки. 2. Процедура проведения выездной налоговой проверки. | | |
| Тема 1.11. Ответственность за нарушение налогового законодательства. | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства. 2. Административная ответственность за нарушение налогового законодательства. | | |
| | Выполнение тестов и практических заданий по теме «Налоговый контроль в РФ: сущность, формы проведения». | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| Специальные налоговые режимы | | | |
| Тема 1.12. Единый налог на сельхозпроизводителей (ЕСХН) | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Единый налог на сельхозпроизводителей (ЕСХН). 2. Элементы ЕСХН 3. Методика исчисления и уплаты ЕСХН. | | |
| Тема 1.13. Упрощенная система налогообложения (УСН) и АУСН | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Упрощенная система налогообложения (УСН). 2. Элементы УСН. 3. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН) 4. Методика исчисления и уплаты УСН. | | |
| Тема 1.14. Патентная система налогообложения (ПСН) | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Патентная система налогообложения (ПСН). 2. Виды предпринимательской деятельности для применения ПСН. 3. Сроки уплаты налога. | | |

| | | | |
|---|--|---|---|
| | Решение задач по ЕСХН, УСН, ПСН. | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| Раздел 2. Федеральные, региональные и местные налоги | | | |
| Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Налог на добавленную стоимость. 2. Порядок исчисления НДС. 3. Элементы налога. | | |
| | Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период. | | |
| | Решение задач по НДС. | | |
| Тема 2.2 Акцизы | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Сущность акцизов. 2. Перечень подакцизных товаров. 3. Элементы акцизов. | | |
| | Расчет суммы акциза, подлежащего взносу в бюджет. | | |
| Тема 2.3 Налог на доходы физических лиц. | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Элементы НДФЛ. 2. Методика исчисления и порядок уплаты НДФЛ. 3. Налоговые вычеты по НДФЛ. | | |

| | | | |
|--|---|---|---|
| | | | ПК5.5. |
| | Расчет НДФЛ. | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | Решение задач по НДФЛ с применением налоговых вычетов. | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| Тема 2.4 Налог на прибыль организации | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Элементы налога на прибыль организации. 2. Методика исчисления и уплаты налога на прибыль организации. 3. Порядок уплаты авансовых платежей. | | |
| | Расчет налога на прибыль организации. | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | Решение задач по налогу на прибыль. | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| Тема 2.5 Страховые взносы в Пенсионный фонд | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Страховые взносы в Пенсионный фонд. 2. Объект обложения страховыми взносами. 3. Тарифы страховых взносов. | | |
| Тема 2.6. Страховые | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, |

| | | | |
|--|--|----------|---|
| взносы в фонд обязательного медицинского страхования | <ol style="list-style-type: none"> 1. Страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования. 2. Объект обложения страховыми взносами. 3. Тарифы страховых взносов. | | ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| Тема 2.7. Страховые взносы в фонд социального страхования | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Страховые взносы в фонд социального страхования. 2. Объект обложения страховыми взносами. 3. Тарифы страховых взносов. | | |
| | Порядок расчета страховых взносов в государственные внебюджетные фонды | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| Тема 2.8. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Водный налог, элементы водного налога. 2. Налог на добычу полезных ископаемых и его элементы. | | |
| Тема 2.9. Сбор за пользование объектами животного мира и пользование объектами биологических ресурсов | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Сбор за пользование объектами животного мира. 2. Сбор за пользование объектами биологических ресурсов. 3. Элементы сборов. | | |
| Тема 2.10. Государственная пошлина | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | Государственная пошлина | | |
| | Решение задач по ресурсным налогам. | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |

| | | | |
|--|--|-----------|---|
| Тема 2.11. Налог на имущество организаций | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Налог на имущество организаций, элементы налога. 2. Методика исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество организаций. 3. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации. | | |
| Тема 2.12. Налог на имущество физических лиц | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Налог на имущество физических лиц, элементы налога. 2. Методика исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество физических лиц. | | |
| | Решение задач на расчет сумм налога на имущество организаций и налога на имущество физических лиц. | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| Тема 2.13. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Транспортный налог, элементы налога. 2. Методика исчисления транспортного налога. 3. Налог на игорный бизнес, его элементы. | | |
| | Решение задач по транспортному налогу и налогу на игорный бизнес | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| Тема 2.14. Методика исчисления земельного налога | Самостоятельная работа | 2 | ОК01, ОК02, ОК09, ПК2.6, ПК3.1, ПК3.2, ПК3.3, ПК3.4, ПК4.1, ПК 4.2 ПК4.3, ПК4.4, ПК5.1, ПК5.2, ПК5.3, ПК5.4, ПК5.5. |
| | 1. Земельный налог, элементы налога. 2. Методика и порядок исчисления земельного налога. | | |
| | Итоговая контрольная работа | 2 | |
| | Итог: | 93 | |

3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ, ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) - комплект методических и контрольных материалов, используемых при проведении текущего контроля освоения результатов обучения и промежуточной аттестации. ФОС предназначен для контроля и управления процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений и компетенций, определенных во ФГОС (Приложение № 2).

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебных аудиторий для проведения занятий лекционного типа и аудиторий для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций; учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации; аудитория для самостоятельной работы.

Оборудование учебного кабинета:

- рабочие столы и стулья для обучающихся
- рабочий стол и стул для преподавателя
- доска классная магнитно-маркерная

4.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

4.2.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная учебная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022 — 474 с. — (Серия : Профессиональное образование).— ISBN 978-5-534-01295-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/C0437059-0AC9-4D82-A386-6871D83952C7

2. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Ю. А. Крохина. — М. : Издательство Юрайт, 2022 — 300 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-9773-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/AB2B2377-1FD9-4066-A3B5-467588747820

3. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2022 — 503 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6221-5. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/152DAD77-A911-49AC-B0CB-DD27CA6D0247

Дополнительная учебная литература:

1. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и

доп. — М. : Издательство Юрайт, 2021 — 495 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02372-5. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/11BC3FB7-3FD3-4FE8-A3D0-F49D2FDD3C6C

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022 — 382 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00700-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/49B7D3C5-1512-4732-800D-8B725827CEC0

3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для СПО / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г.Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022 — 384 с. — (Серия :Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-05097-4. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/9C175C1B-3931-4510-958C-57BAEFAF6F5A

4.2.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Перечень договоров ЭБС и БД

| Учебный год | | Наименование документа с указанием реквизитов | Срок действия документа |
|-------------|----|--|----------------------------|
| 2023/2024 | 1 | Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Знаниум» № 1151-эбс от 11.07.2023 | С 12.07.2023 по 11.07.2024 |
| | 2 | Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Знаниум» № 223/801 от 23.08.2023 (предоставление доступа к коллекции ЭФУ «Федеральный перечень учебников издательства «Провещение») | С 28.08.2023 по 31.12.2024 |
| | 3 | Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/23-эбс от 03.03.2023 | С 04.03.2023 по 02.03.2024 |
| | 4 | Договор на доступ к ЭБС «Университетская библиотека онлайн» между БашГУ и «Нексмедиа» № 223-950 от 05.09.2022 | С 01.10.2022 по 30.09.2023 |
| | 5 | Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-948 от 05.09.2022 | С 01.10.2022 по 30.09.2023 |
| | 6 | Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-949 от 05.09.2022 | С 01.10.2022 по 30.09.2023 |
| | 7 | Соглашение о сотрудничестве между БашГУ и издательством «Лань» № 5 от 05.09.2022 | С 01.10.2022 по 30.09.2023 |
| | 8 | ЭБС «ЭБ БашГУ», бессрочный договор между БашГУ и ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014 г. | бессрочный |
| | 9 | Договор на доступ к электронным изданиям в составе базы данных «НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА eLIBRARY.RU» между УУНиТ и ООО НЭБ № SU-20179 /2023 от 28.03.2023 | С 28.03 2023 по 31.12.2023 |
| | 10 | Договор на БД диссертаций между УУНиТ и РГБ № 223-997 от 11.07.2023 | С 11.08.2023 по 10.08.2024 |
| | 11 | Договор о подключении к НЭБ и о предоставлении доступа к объектам НЭБ между БашГУ в лице директора СФ БашГУ с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438-П от 11.06.2019 | С 11.06.2019 по 10.06.2024 |

| № | Адрес (URL) | Описание страницы |
|----------|---|---|
| 1. | http://www.consultant.ru | Справочная правовая система «КонсультантПлюс» |
| 2. | http://www.kodeks.ru | Справочная правовая система «Кодекс» |

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

Стерлитамакский филиал

Колледж

Календарно-тематический план

по дисциплине

ОП.07 Налоги и налогообложение

| | специальность |
|------------------------|--|
| <i>38.02.01</i> | <i>Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</i> |
| код | наименование специальности |
| | квалификация |
| | <i>Бухгалтер</i> |

Разработчик (составитель)

Преподаватель

Бурова М.А.

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

Стерлитамак 2023

| № п/п | Наименование разделов и тем | Кол-во часов | Календарные сроки изучения (план) | Вид занятия | Домашнее задание |
|---|--|--------------|-----------------------------------|-------------|---|
| Раздел 1. Основы теории налогообложения | | | | | |
| 1 | История возникновения налогов. Экономическая сущность налогов. | 2/2 | | лекция | Изучить конспект |
| 2 | Принципы построения налоговой системы в РФ | 2/4 | | Лекция | Изучить конспект |
| Раздел 2. Федеральные, региональные и местные налоги | | | | | |
| 3 | Налог на добавленную стоимость. | 2/6 | | лекция | Изучить конспект и гл. 21 НК РФ |
| 4 | Налог на доходы физических лиц. | 2/8 | | лекция | Изучить налоговые вычеты и гл. 23 НК РФ |
| 5 | Налог на прибыль организации. | 2/10 | | лекция | Изучить конспект и гл. 25 НК РФ |
| 6 | Страховые взносы | 2/12 | | лекция | Изучить конспект и гл. 34 НК РФ |
| 7 | Итоговая контрольная работа | 2/14 | | лекция | |
| Всего часов | | 14 | | | |

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

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

Стерлитамакский филиал

Колледж

Фонд оценочных средств

дисциплина

ОП.07 Налоги и налогообложение

Общепрофессиональный цикл, обязательная часть

цикл дисциплины и его часть (обязательная, вариативная)

специальность

38.02.01

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

код

наименование специальности

квалификация

Бухгалтер

Разработчик (составитель)

Преподаватель

Бурова М.А.

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

Стерлитамак 2023

I Паспорт фондов оценочных средств

1. Область применения

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для проверки результатов освоения дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение, входящей в состав программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Объем часов на аудиторную нагрузку по дисциплине 14.

2. Объекты оценивания – результаты освоения дисциплины

ФОС позволяет оценить следующие результаты освоения дисциплины в соответствии с ФГОС специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и рабочей программой дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение

умения:

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

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

использовать программное обеспечение в налоговых расчетах

ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды

соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов

осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга;

формировать налоговую отчетность;

формировать учетную политику для целей налогообложения;

организовывать оптимальное ведение налогового учета;

заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;

ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля;

вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства

выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах

знания:

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

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

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

нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты

налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты;

порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроки их представления
нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга;

процедуру проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды;

порядок формирования и представления налоговой отчетности;

коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;

методику расчетов пеней и штрафов

порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля;

содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля;

порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;

методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок.

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

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

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

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

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

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

кассовым банковским операциям.

3 Формы контроля и оценки результатов освоения дисциплины

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

В соответствии с учебным планом специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям), рабочей программой дисциплины ОП.07 «Налоги и налогообложение» предусматривается текущий и промежуточный контроль результатов освоения.

3.1 Формы текущего контроля

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

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

- выполнение самостоятельных работ,
- проверка выполнения самостоятельной работы студентов,
- проверка выполнения контрольных работ,

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

Выполнение и защита практических работ. Практические работы проводятся с целью усвоения и закрепления практических умений и знаний, овладения профессиональными компетенциями. В ходе практической работы студенты приобретают умения, предусмотренные рабочей программой дисциплины, учатся использовать формулы, и применять различные методики расчета налогов. анализировать полученные результаты и делать выводы, опираясь на теоретические знания.

Список самостоятельных работ:

Практическая работа №1 Тема Элементы налогов

1. Из чего состоит законодательство Российской Федерации в налогах и сборах
 - А. из Налогового и бюджетного Кодексов
 - Б. из Налогового и Таможенного Кодексов
 - В. из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах
2. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала
 - А. возможно в зависимости от форм собственности
 - Б. возможно в зависимости от места происхождения капитала
 - В. невозможно
3. Как толкуются неустраняемые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства
 - а. в пользу налогового органа
 - б. в пользу налогоплательщика
 - в. решаются в судебном порядке
4. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу
 - А. устанавливающие новые налоги
 - Б. повышающие налоговые ставки
 - В. отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения
 - Г. никакие из перечисленных

5. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы отменяющие налоги и сборы
- А. улучшающие положения налогоплательщиков
 - Б. ухудшающие положения налогоплательщиков
6. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»
- А. не отличаются
 - Б. отличаются порядком введения в действие
 - В. сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий
7. Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом
- А. федеральные, региональные, городские, поселковые
 - Б. федеральные
 - В. федеральные, региональные и местные
8. Что такое федеральные налоги
- А. налоги, установленные НК РФ
 - Б. налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
 - В. налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ
9. Региональные налоги устанавливаются:
- А. Налоговым кодексом РФ
 - Б. Законами субъектов РФ о налогах
 - В. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах
10. Когда налог считается установленным
- А. определен объект налогообложения
 - Б. определены налогоплательщики
 - В. определены налогоплательщики и элементы налогообложения
11. Специальные налоговые режимы устанавливаются:
- А. Налоговым кодексом РФ
 - Б. Правительством РФ
 - В. Государственной Думой
 - Г. Советом Федерации
12. По какому признаку в целях налогообложения плательщики могут быть отнесены к взаимозависимым лицам
- А. одна организация непосредственно участвует в другой организации и доля ее участия более 25%
 - Б. физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению
 - В. лица состоят в отношении друг друга в родстве
 - Г. между налогоплательщиками заключен договор о совместной деятельности
13. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика
- А. право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах
 - Б. право присутствовать при выездной налоговой проверке
 - В. право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ
14. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика
- А. встать на учет в налоговом органе
 - Б. вести в установленном порядке учет доходов
 - В. представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ
 - Г. приобретение нормативных актов по налогам
15. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогового органа соблюдение налоговой тайны

- А.осуществление возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных налогов
- Б.ведение учета организаций и физических лиц
- В.ведение следственных действий по налоговым преступлениям
- 16.Что такое объект налогообложения
- А.имущество налогоплательщика
- Б.доход налогоплательщика
- В.операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов
- 17.Что такое реализация товаров, работ, услуг
- А.передача права собственности на возмездной, а в ряде случаев на безвозмездной основе.
- Б.передача права собственности на безвозмездной основе
- В.передача права собственности на возмездной основе
- 18.В каком случае налоговые инспекции имеют право проверить цену сделки
- А.в любом случае
- Б.между взаимозависимыми лицами
- В.по подакцизным товарам
- Г.по бартерным операциям
- Д.по внешнеторговым сделкам
- Е.если цена товара отклоняется от рыночной на 15%
- 19.Что такое доход в целях налогообложения
- А.выручка от реализации продукции (работ, услуг)
- Б.прибыль налогоплательщика
- В.экономическая выгода в денежной или натуральной форме
- 20.Что такое налоговая база
- А.объект налогообложения, выраженный в денежной форме
- Б.стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- 21.Каков порядок установления налоговых ставок
- А.устанавливаются решением Правительства
- Б.устанавливаются НК РФ
- В.устанавливаются решением Президента
- Г.устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов
- 22.Что такое налоговый период
- А.календарный год
- Б.квартал
- В.месяц
- Г.календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база или отчисляется сумма налога
- 23.При уплате налога с нарушением срока
- А.налогоплательщик штрафует
- Б.налогоплательщик платит пени
- В.налогоплательщик платит штраф и пени

Практическая работа №2 Тема Ответственность за нарушение налогового законодательства

- 1.Что такое камеральная налоговая проверка
- a. проверка по одному налогу
 - b. проверка правильности исчисления налогов за налоговый период

- c. проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа
2. Кто принимает решение о проведении выездной налоговой проверки
- d. Правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления
- e. руководитель налогового органа
- f. финансовые органы
3. Может ли проводиться повторная выездная налоговая проверка по одному налогу в течение налогового периода
- Да
нет
4. Сколько времени может продолжаться выездная налоговая проверка
- a. 1 месяц
- b. не более 2-х месяцев
- c. не более 2-х месяцев, в исключительных случаях не более 6-ти месяцев
5. В каком порядке в процессе выездной налоговой проверки осуществляется выемка документов
- d. в произвольном
- e. на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа
- f. по решению суда
6. В течение какого времени должен быть составлен акт выездной налоговой проверки
- g. 10 дней после составления справки о проверке
- h. 1 месяц после составления справки о проверке
- i. 2 месяца после составления справки о проверке
3. Какие органы правомочны рассматривать дела о взыскании налоговых санкций с физических лиц
- a. финансовые органы
- b. судебные органы
- c. налоговые органы
4. Что подразумевается под налоговым правонарушением
- a. любая неуплата или недоплата налога
- b. виновно совершенное действие налогоплательщика, за которое предусмотрена в НК РФ ответственность
- c. умышленно совершенное действие, влекущее за собой неуплату или недоплату налога
5. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения
- a. с 21 года
- b. с 16 лет
- c. с 18 лет
- d. с любого
6. На ком лежит обязанность доказательства вины налогоплательщика
- a. на финансовых органах
- b. на судебных органах
- c. на налоговых органах
7. Как толкуются неустранимые сомнения вины налогоплательщика
- a. в пользу решения налогового органа
- b. в пользу налогоплательщика
8. Исключает вину в совершении налогового правонарушения
- a. наличие разъяснений по данной проблеме в прессе
- b. наличие аудиторского заключения
- c. наличие письменных разъяснений, данных финансовым органом или другим уполномоченным государственным органом (его должностным лицом)

9. Кем устанавливаются обстоятельства, смягчающие или отягощающие ответственность за нарушение налогового законодательства
- судом
 - финансовым органом
 - налоговым органом
 - судом или налоговым органом
10. Как изменяется размер налоговой санкции при наличии смягчающих обстоятельств
- снижается на 10%
 - снижается не менее, чем в 2 раза
 - отменяется
11. Как изменяется размер налоговой санкции при наличии отягощающих обстоятельств
- увеличивается не менее, чем в 2 раза
 - увеличивается на 50%
 - увеличивается на 10%
12. В каком порядке списываются налоговые санкции
- в бесспорном
 - в судебном
13. Каков срок исковой давности по налоговым правонарушениям
- 5 лет
 - 3 года
 - 10 лет
14. Кто уполномочен решать вопрос о применении санкций к банкам, нарушившим обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах
- центральный банк
 - налоговые органы
 - суд
 - финансовые органы

Тесты на тему: Налоговый контроль.

1. По форме своего осуществления налоговый контроль подразделяется на:

- непосредственный контроль
- регулирующий контроль
- полный контроль
- частичный контроль
- опосредованный контроль

2. По времени своего осуществления налоговый контроль бывает:

- предварительный
- постоянный
- временный
- регулярный

3. Метод налогового контроля

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

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

- камеральные, выездные, встречные налоговые проверки
- камеральные, выездные налоговые проверки
- камеральные, встречные налоговые проверки

5. Налоговая проверка – это:

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

6. В процессе налоговых проверок участвуют:

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

7. Таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов :

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

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

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

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

- б) не более трех календарных лет
- в) устанавливается по каждой организации отдельно

10. Каким является Срок проведения выездной налоговой проверки:

- а) зависит от количества проверяемых налогов
- б) два месяца
- в) три месяца
- г) устанавливается по каждой организации отдельно
- д) от 6 месяцев до года

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

- а) верно
- б) не верно

12. Каким является срок давности по налоговым правонарушениям:

- а) пять лет
- б) три года
- в) десять лет

13. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде:

- а) штрафов
- б) пеней
- в) недоимки
- г) выговора

14. Выездные налоговые проверки могут охватывать только:

- а) один календарный год
- б) два календарных года
- в) три календарных года
- г) четыре календарных года

15. Камеральная проверка проводится:

- а) по месту нахождения налогового органа
- б) по месту нахождения налогоплательщика
- в) по месту нахождения налогового органа или налогоплательщика

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

- а) камеральная налоговая проверка
- б) выездная налоговая проверка
- в) все налоговые проверки осуществляются на основании решения руководителя

17. Обязанностью налоговых органов является:

- а) осуществление по заявлению налогоплательщика совместной сверки сумм уплаченных налогов
- б) проведение налоговых проверок
- в) взыскание недоимки
- г) сбор необходимой информации об организации, уплачивающих налоги

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

- а) недвижимость, за исключением многолетних насаждений
- б) культурные ценности
- в) парки
- г) движимое имущество
- д) золото в слитках

19. Налоговый контроль бывает:

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

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

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

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

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

Практическая работа №3 Тема Налог на добавленную стоимость

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

| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|--|---------------|---------------------|
| 1. | Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы | руб. руб. | 259600 212400 |

| | | | |
|----|---|------|-------|
| | полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров | | |
| 2. | Торговая наценка единицы продукции | % | 25 |
| 3. | Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе | руб. | 53100 |
| 4. | За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС без счета-фактуры | руб. | 15300 |
| 5. | Ставка НДС | % | 20 |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

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

| п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|-----|--|---------------|---------------------|
| | Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров | руб. руб. | 236000 212400 |
| | Торговая наценка единицы продукции | % | 25 |
| | Оплачен счет-фактура за электроэнергию, НДС в том числе | руб. | 59000 |
| | За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС, который выделен в накладной и счете-фактуре | руб. | 14160 |
| | Ставка НДС | % | 20 |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

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

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

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

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

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

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

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

| п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|-----|--|---------------|---------------------|
| | Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров | руб. руб. | 242000 165000 |
| | Торговая наценка единицы продукции | % | 20 |
| | Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе | руб. | 35400 |
| | За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС, по счету-фактуре на сумму по чеку кассы | руб. | 15300 |
| | Ставка НДС | % | определит ь |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

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

| п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|-----|--|---------------|---------------------|
| | Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки) | Руб. | 2 950 000 |
| | Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции | руб. | 336 300 |
| | Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для | руб. руб. | 850 000 767 000 |

| | | | |
|--|---|------|---------|
| | производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченных материальных ценностей | | |
| | Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов по счету-фактуре без НДС | руб. | 350 000 |
| | Ставка НДС | % | 20 |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

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

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

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

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

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

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

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

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

Требуется исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

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

| п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
|-----|---|---------------|---------------------|
| | Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки) | руб | 1 950 000 |
| | Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции в январе текущего года | руб | 283 200 |
| | Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: | руб | 850 000 |
| | - стоимость оплаченных материальных ценностей | руб | 708 000 |
| | Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре без НДС | руб | 250 000 |
| | Ставка НДС | % | 20 |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Практическая работа №4 Тема Акцизы

Задача 1.

Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180л.с составила 720000. Определить цену реализации автомобиля с НДС и акцизом.

Задача 2.

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

Определить сумму начисленного акциза.

Задача 3.

В январе 2011 г. табачная фабрика ЗАО "Маяк" реализовала:
- 18 000 штук сигарет с фильтром (900 пачек) марки "Сигара";

- 13 000 штук папирос (650 пачек) марки "Дымок".

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

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

Исчислить сумму акциза за налоговый период.

Задача 4.

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

Исчислить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.

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

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

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

Задача 6.

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

- вино игристое в объеме 8000 бутылок емкостью 0,7 л.;

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

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

Задача 7.

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

Выполнение тестовых заданий.

1. Плательщики акцизов

а. организации

б. физические лица

в. индивидуальные предприниматели

г. филиалы российских организаций

2. Налоговым периодом по акцизам признается ...

а. календарный месяц

б. квартал

в. календарный год

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

а. производства

б. реализации

в. регистрации налогоплательщика

г. фактического нахождения налогоплательщика

4. Верное утверждение в отношении налоговых вычетов по акцизам:

налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье

а. на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база

- б. одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде
- в. налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки
5. Группа налогов, к которой относятся акцизы
- а. прямых личных
- б. прямых реальных
- в. косвенных
6. Подакцизные товары:
- а. пиво
- б. ювелирные изделия
- табачные изделия
- легковые автомобили
7. В соответствии с НК РФ акцизы являются ... налогом.
- а. федеральным
- б. региональным
- в. местным

Практическая работа №5 Тема Налог на доходы физических лиц

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

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

Задача 3. В 2015 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

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

Задача 4. Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

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

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

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

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

Определите сумму налога на доходы физического лица за год.

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

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

Рассчитайте НДФЛ за прошедший год.

Практическая работа №6. Тема Налог на прибыль организации

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

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

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

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

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

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

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

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций за отчетный период.

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

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

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

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

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

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

Выполнить тестовые задания:

1. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

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

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

- С. предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.
2. В группировку расходов, связанных с производством и реализацией, не входят следующие:
- А. материальные;
 - В. на оплату труда;
 - С. суммы начисленной амортизации;
 - Д. прочие.
3. В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:
- А. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 тыс. руб.;
 - В. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, установленного законом;
 - С. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 тыс. руб.
4. Согласно гл. 25 НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:
- А. с функциональным назначением;
 - В. с первоначальной стоимостью;
 - С. со сроками полезного использования.
5. В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:
- А. только линейным методом;
 - В. линейным и нелинейным методом;
 - С. другими методами.
6. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами – налоговыми резидентами РФ, применяется ставка:
- А. 0%;
 - В. 9%;
 - С. 15%;
 - Д. 30%.
7. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- А. календарный месяц;
 - В. квартал;
 - С. календарный год.
8. Налогоплательщик вправе переносить убытки на будущее в течение следующего срока:
- А. 5 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
 - В. 8 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
 - С. 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.
9. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:
- А. в соответствии с нормативными документами, утвержденными Министерством финансов РФ и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;

В. в соответствии с рекомендациями Федеральной налоговой службы РФ (ФНС России);

С. самостоятельно.

10. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по результатам налогового периода:

А. не позднее 20 января;

В. не позднее 28 марта;

С. не позднее 30 марта.

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

Вариант 1.

1. К трудовым пенсиям не относится пенсия:

1. по старости

2. по случаю потери кормильца

3. социальная

2. Право на пенсию по старости имеют граждане при наличии страхового стажа:

1. не менее 5 лет

2. не менее 20 лет

3. не менее 25 лет

3. Трудовая пенсия по старости состоит из:

1. страховой и накопительной частей

2. социальной и расчетной частей

3. гарантированной и расчетной частей

4. Страховщиком по пенсионному страхованию в РФ является:

1. Пенсионный фонд РФ и негосударственные пенсионные фонды

2. Фонд социального страхования РФ

3. страховые компании

5. Страховым случаем по пенсионному страхованию является:

1. потеря кормильца

2. материнство

3. временная нетрудоспособность

6. Индивидуальный лицевой счет застрахованного лица – это:

1. документ, хранящийся в форме записи на машинных носителях информации, содержащий сведения о застрахованном лице, включенные в информационные ресурсы ПФР

2. текущий счет, открытый в ПФР на каждое застрахованное лицо для учета поступающих страховых взносов работодателя

3. лицевой счет застрахованного лица, открытый работодателем для зачисления страховых взносов на пенсионное страхование

7. Источниками финансирования накопительной части трудовой пенсии являются:

1. суммы страховых взносов на социальное страхование, зачисленные в федеральный бюджет;

2. средства бюджета Пенсионного фонда РФ в размере суммы страховых взносов, внесенных работодателями, которые не будут тратиться до выхода застрахованного на пенсию, а будут постоянно инвестироваться и прирастать на сумму инвестиционного дохода

3. средства бюджета Пенсионного фонда РФ в размере суммы страховых взносов, внесенных работодателями, и пенсионных прав в денежном выражении, рассчитанных с учетом среднего заработка и стажа работы застрахованного;

8. Негосударственный пенсионный фонд – это:

а) некоммерческая организация

квартал – 900000 руб. Назовите, каким методом определения доходов и расходов может пользоваться налогоплательщик (по налоговому учету)?

- А) кассовым методом; В) по оплате;
Б) метод начислений; Г) по отгрузке.

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

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

- А) 4545,45 руб.; В) 0 руб.;
Б) 7625 руб.; Г) 9000 руб.;

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

- А) 1200 руб.; В) 300 руб.;
Б) 750 руб.; Г) 0 руб.;

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

- А) 2400 руб.; В) 900 руб.;
Б) 1500 руб.; Г) 0 руб.;

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

- А) 1647,5 руб.; В) 2000 руб.;
Б) 1620 руб.; Г) 0 руб.

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

- А) 24400 руб.; В) 0 руб.;
Б) 22000 руб.; Г) 19600 руб.

24. Налогоплательщику за январь начислена зарплата, но в счет этого он получил 10 изделий стоимостью по 550 рублей каждое. В феврале зарплата составила 5000 рублей. Сумма, полученная физическим лицом в феврале после уплаты налога с доходов, равна:

- А) 3635 руб.; В) 4402 руб.;
Б) 4350 руб.; Г) 3739 руб.

25. В текущем году физическое лицо пожертвовало Русской православной церкви 100000 руб. Его налогооблагаемый доход составил 360000 руб. Размер социального вычета составит:

- А) 100000 руб.; В) 90000 руб.;
Б) 0 руб.; Г) 360000 руб.

26. В январе текущего года индивидуальный предприниматель выплатил своему работнику (официально зарегистрированному) 10000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов.

27. Ликвидатор катастрофы на Чернобыльской АЭС является участником боевых действий в Афганистане. Определите размер НДФЛ за год, если ежемесячный доход физического лица составляет 13500 руб.

28. Налогооблагаемый доход за текущий год индивидуального предпринимателя составил 75000 руб. Определите сумму страховых взносов.

29. Гражданин оказал благотворительную помощь детскому дому: подарил телевизоры на общую сумму 60000 руб. Имеет ли гражданин право на социальный налоговый вычет?

- А) Имеет

года, если годовая ставка его установлена в размере 2,2%.

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

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

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

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

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

Практическая работа №10 Тема Транспортный налог

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

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Задача 2. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет двигатель, мощность которого 135 л.с, второй - двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого 100 л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

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

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

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

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Практическая работа №11 Тема «Земельный налог»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Практическая работа №12 Тема Специальные налоговые режимы

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

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

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Организация, применяющая с 1 января 2020 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В 2020 г. доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250 000 руб., расходы на оплату труда — 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции — 27 000 руб.

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

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

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

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

доход от реализации сельскохозяйственной продукции — 18 000 000 руб., доход от реализации продукции ее первичной переработки — 4 000 000 руб.

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

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

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

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

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

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

В примере используются корректирующие коэффициенты:

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

Необходимо рассчитать ЕНВД за 2 квартал 2020г

Задача 7. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 40 м², в котором осуществляет розничную торговлю, переведенную на уплату ЕНВД. 16 июня 2010 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 37 м² и открыл в нем также розничную торговлю. Общая выручка от работы двух павильонов составила 144 000 руб. Взносы в пенсионный фонд предприниматель не платит. Корректирующие коэффициенты, используемые в деятельности предпринимателя, $K_2 = 0,287$, $K_1 = 1,295$, базовая доходность с 1 м² павильонов составляет 1 800 руб.

Необходимо рассчитать ЕНВД.

Итоговая контрольная работа

Вариант 1

Вопросы

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

2. Выполнение тестовых заданий.

1. Налогообложение — это:

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

2. Налогообложение влияет:

- а) на конкуренцию среди отечественных товаропроизводителей:

б) экономическое развитие государства;

в) производительность труда.

3. Назовите признак, характеризующий понятие «налог»:

а) платеж имеет целевое назначение;

б) необходимо наличие объекта налогообложения;

в) оплачивается за предоставление прав.

4. Назовите признак, характеризующий понятие «сбор»:

а) платеж предназначен для покрытия расходов от совершения юридически значимых действий;

б) безвозмездно выплачиваемая денежная сумма; __в) платеж предусматривает регулярные выплаты.

5. Увеличивают цену товаров:

а) налог на имущество организаций;

б) налог на прибыль;

в) НДС.

6. Только физические лица выплачивают:

а) государственную пошлину;

б) налог на доходы физических лиц;

в) земельный налог.

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

а) работоспособного возраста;

б) объекта налогообложения;

в) денежных средств.

8. Доход, полученный по долговым обязательствам, называется:

а) прибыль;

б) дивиденды;

в) проценты.

9. Налоговой базой являются:

а) денежные средства;

б) стоимость основных фондов;

в) стоимость всех активов баланса.

10. Необязательным является следующий элемент налогов:

а) налоговые льготы;

б) срок перечисления налога в бюджет;

в) порядок расчета налоговой базы.

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

а) прогрессивную;

б) регрессивную;

в) пропорциональную.

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

а) справедливости;

б) определенности;

в) экономии.

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

а) снижению экономического роста;

б) стимулированию расширения производства как исходной базы для роста доходов;

в) увеличению теневой экономики.

14. Преобладание прямого налогообложения над косвенным способствует снижению:

а) цен на товары и услуги;

- б) доходов бюджета;
- в) поимущественных налогов.

15. Преобладание прогрессивного налогообложения над пропорциональным:

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

16. Налоговые органы вправе:

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

17. Налоговой тайной является:

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

18. Налогоплательщики освобождаются от привлечения к ответственности:

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

19. Необходимость требования об уплате налогов возникает:

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

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

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

Вариант 2

Вопросы

1. Дайте определение понятий «сбор». Перечислите основные признаки налога как экономической категории.
2. Дайте определение и приведите перечень федеральных, региональных и местных налогов.
3. Дайте определение и приведите перечень федеральных, региональных и местных налогов.
4. Назовите формы налогового контроля. Охарактеризуйте основные методы контрольной работы налоговых органов.
5. Охарактеризуйте основные функции налогов.

2. Выполнение тестовых заданий.

1. Только юридические лица выплачивают:

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

2. И физические, и юридические лица выплачивают:

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

3. Из указанных налогов является прямым:

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

4. Из указанных налогов является косвенным:

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

5. Косвенные налоги выплачивают:

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

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

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

7. Твердые ставки налогов могут быть:

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

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

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

9. Источник, из которого налогоплательщик выплачивает налог:

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

10. Источником выплаты налога на добавленную стоимость является:

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

11. Источник уплаты и объект налогообложения совпадают:

- а) для НДС;
- б) налога на имущество;
- в) налога на прибыль.

12. Количество и виды выплачиваемых предприятием налогов зависит:

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

13. Принцип стабильности означает:

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

14. Принцип подвижности означает:

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

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

- а) налогообложение должно способствовать увеличению степени защищенности добросовестных налогоплательщиков;
- б) налогообложение должно способствовать росту денежных накоплений населения;

в) налогообложение не должно подрывать заинтересованность предпринимателей в хозяйственной деятельности.

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

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

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

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

18. При несвоевременной уплате налога пени начисляются:

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

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

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

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

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

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

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

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

3.2 Форма промежуточной аттестации

Итоговая контрольная работа по дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение проводится за счет времени отведенного на изучение дисциплины. При условии своевременного и качественного выполнения обучающимся всех видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины.

Вопросы для итоговой контрольной работы

1. Экономическое содержание налога. Признаки налога.
2. Функции налогов в экономической системе.
3. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе.
4. Система налогов и их классификация.
5. Элементы налогообложения и их характеристика.
6. Виды налоговых ставок и их применение в налогообложении.
7. Камеральная налоговая проверка, сущность и содержание.
8. Выездная налоговая проверка, сущность и содержание.
9. Виды ответственности за налоговые правонарушения и основные нормы по НК РФ.
10. Налоговая политика РФ в современных условиях.
11. Элементы и характеристика акцизов.
12. Элементы и характеристика налога на добавленную стоимость.
13. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и отчетный период, порядок и сроки уплаты.
14. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли.
15. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли.
16. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период.
17. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
18. Налог на доходы физических лиц: виды налоговых вычетов.
19. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговый период.
20. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, виды налоговых ставок, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговый период
21. Государственная пошлина: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, виды налоговых ставок, порядок исчисления и сроки уплаты.
22. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговый период
23. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты.
24. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты.

25. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.

26. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

27. Водный налог: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

28. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: налогоплательщики (ЕСН), объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая ставка

29. Упрощенная система налогообложения (УСН): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая ставка.

30. Патентная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, налоговая ставка.

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

Определите:

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

2) сумму перечисленного НДФЛ за налоговый период.

Задача 2. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2 060 руб. (в том числе НДС 18%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4600 руб., 140 единиц — по цене 5 350 руб., 423 единицы обменяли по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3 100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи — 3 500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2 300 руб.

Необходимо определить сумму НДС.

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

В одной пачке 20 сигарет.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

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

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

Определить:

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

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

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

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

В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.

Определите:

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

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

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

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

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

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

Доходы текущего года:

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

Рассчитайте НДФЛ с дохода Татьяны.

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

4 Система оценивания комплекта ФОС текущего контроля и промежуточной аттестации

Каждый вид работы оценивается по пяти бальной шкале.

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

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

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

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

Критерии оценивания ответа по устному опросу.

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

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

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

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

«5» (отлично) – выполнены все требования к реферату: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

«4» (хорошо) – основные требования к реферата выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

«3» (удовлетворительно) – тема реферата освещена частично; допущены фактические ошибки в содержании текста или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

«2» (неудовлетворительно) – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Критерии оценивания доклада.

В докладе должны быть обозначены проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично

изложена собственная позиция, сформулированы выводы. Тема должна быть раскрыта полностью.

Объем доклада должен составлять 3-5 страниц.

Текст доклада выравнивается по ширине, должен быть выполнен шрифтом Times New Roman № 14 через полуторный интервал.

Текст работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей; левое – не менее 30 мм, правое – не менее 10 мм, верхнее – не менее 16 мм, нижнее – не менее 20 мм. Следует включить режим выравнивание по ширине и автоматический перенос слов. Абзац (отступ) в тексте равен 1,25.

Список использованных источников оформляется в соответствии с ГОСТ 7.1-2003 «Библиографическое описание документов. Общие требования и правила составления», ГОСТ Р 7.0.5—2008 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления»

Ссылки на литературный источник должны быть правильно оформлены в виде сносок в нижней части страницы (посредством их отделения от основного текста чертой, под которой указывается порядковый номер ссылки арабскими цифрами, фамилия и инициалы автора, полное название (заголовок) источника, место издания, издательство, год издания, страница.). На каждой следующей странице нумерацию ссылок начинают заново (1,2,3...).

«5» (отлично) – выполнены все требования к докладу: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

«4» (хорошо) – основные требования к докладу выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

«3» (удовлетворительно) – тема доклада освещена частично; допущены фактические ошибки в содержании текста или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

«2» (неудовлетворительно) – тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

«3» (удовлетворительно) – имеются существенные отступления от темы таблицы, в частности, тема освещена частично; допущены фактические ошибки в содержании; отсутствует логическая последовательность в суждениях; отсутствует вывод.

«2» (неудовлетворительно) – таблица не завершена, обнаруживается существенное непонимание ее темы.

Критерии оценивания решений задач.

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

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

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

«2» (неудовлетворительно) – задача решена неправильно.

Критерии оценивания тестовых заданий контрольных работ.

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

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

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

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

Критерии оценивания опорных конспектов.

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

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

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

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

Критерии оценивания заданий практических работ.

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

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

По результатам оценивания всех заданий оценка соответствует средней.

Критерии оценивания решений задач.

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

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

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

«2» (неудовлетворительно) – задача решена неправильно.

Критерии оценивания тестовых заданий.

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

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

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

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

Критерии оценивания тестовых заданий контрольных работ.

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

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

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

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

Критерии оценивания ответов по экзаменационным билетам.

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

В экзаменационном билете два вопроса.

Первый вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).
Второй вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).
По результатам оценивания двух вопросов оценка соответствует средней.