

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 19.09.2024 11:43:55
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdbcb827768f6f1710bd17e9070c71fd1b6a6ac5a1f10c8c5199

Приложение 6 к основной профессиональной образовательной программе по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) программы «Учет, аудит и налоговый консалтинг»

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова**

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и кредита

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.05 ПРАКТИКУМ ПО МЕТОДИКЕ

ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЕ НАЛОГОВ

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) программы	<u>Учет, аудит и налоговый консалтинг</u>
Уровень высшего образования	<u>Бакалавриат</u>

Год начала подготовки 2022

Краснодар – 2021 г.

Составитель:

Ст. преподаватель кафедры финансов и кредита Э.А. Тагирова

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры финансов и кредита,
протокол № 2 от 09.09.2021.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Практикум по методике исчисления и уплате налогов»

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
<p>ПК – 2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.</p>	<p>ПК – 2.1. Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p>	<p>ПК – 2.1. 3-1. Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.</p> <p>ПК – 2.1. 3-2. Знает компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.</p> <p>ПК – 2.1. У-1. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</p> <p>ПК – 2.1. У-2. Умеет разрабатывать формы налоговых регистров.</p> <p>ПК – 2.1. У-3. Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.</p>

		<p>ПК – 2.1. У-4. Умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды.</p>
	<p>ПК – 2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p>	<p>ПК – 2.1. У-5. Умеет обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p>
		<p>ПК – 2.2. З-1. Знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p>
		<p>ПК – 2.2. У-1. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте.</p>
		<p>ПК – 2.2. У-2. Умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов.</p>
		<p>ПК – 2.2. У-3. Умеет оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта.</p>
		<p>ПК – 2.2. У-4. Умеет формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы).</p>
		<p>ПК – 2.2. У-5. Умеет корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с</p>

		изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.
	ПК – 2.3. Обеспечивает необходимые документы при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовку соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.	ПК – 2.3. 3-1. Знает судебную практику по налогообложению.
		ПК – 2.3. У-1. Умеет осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.
		ПК – 2.3. У-2. Умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.
		ПК – 2.3. У-3. Умеет проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.
		ПК – 2.3. У-4. Умеет анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.
		ПК – 2.3. У-5. Умеет исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНЫХ ЗАДАНИЙ НА АУДИТОРНЫХ ЗАНЯТИЯХ Вопросы для проведения опроса обучающихся

Тема 1. Правовое регулирование налогообложения в России.

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3.

1. Структура и содержание Налогового кодекса РФ. Базовые понятия, применяемые в НК РФ. Иерархия нормативных актов в налогообложении.
2. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
3. Порядок представления налоговой декларации. Внесение исправлений в декларации. Ответственность за нарушение сроков подачи налоговых деклараций.
4. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Налоговый контроль и виды налоговых проверок.

Тема 2. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на прибыль организаций.

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3.

1. Базовая схема расчета налога. Классификация доходов и расходов. Необлагаемые доходы и неучитываемые расходы.
2. Методы признания доходов для целей налогообложения. Моменты признания внереализационных доходов. Определение общей суммы доходов.
3. Моменты признания расходов при кассовом методе и методе начисления. Прямые и косвенные расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.
4. Определение прибыли от реализации имущества.
5. Убытки прошлых лет при расчете налогооблагаемой прибыли.
6. Состав и показатели налоговой декларации. Сроки представления отчетности и уплаты налога.

Тема 3. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на добавленную стоимость.

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3.

1. Плательщики НДС и освобождение от уплаты налога. Операции, освобождаемые от НДС.
2. Базовая схема расчета налога. Определение места реализации товаров (работ, услуг) и выбор ставки налогообложения.
3. Условия возмещения «входящего» НДС общие правила и отдельные ситуации (при возврате товаров, при зачете взаимных требований, по командировочным расходам, по нормируемым расходам и т.д.).
4. Обязанность и порядок восстановления НДС, ранее принятого к вычету.
5. Особенности исчисления НДС по экспортным операциям.
6. Счета-фактуры (обычные, на авансы, корректировочные).
7. Состав и показатели налоговой декларации. Сроки представления отчетности и уплаты налога.

Тема 4. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на доходы физических лиц.

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3.

1. Плательщики и налоговые агенты по НДФЛ.
2. Общие принципы признания и исчисления доходов по базовой ставке 13%. Доходы, не подлежащие налогообложению.

3. Налоговые вычеты и условия их предоставления.
4. Исчисление налога по специальным ставкам (проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам). Налогообложение подарков, призов и материальной помощи. Налогообложение операций с ценными бумагами. Налогообложение с дивидендов.
5. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
6. Правила удержания и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Справки и сведения, представляемые налоговыми агентами. Налоговая декларация. Сроки уплаты и возврата НДФЛ.

Тема 5. Методика расчетов и формы отчетности по страховым взносам организации.

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3.

1. Плательщики страховых взносов.
2. Льготы для отдельных категорий налогоплательщиков.
3. База для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей. Объекты обложения и необлагаемые выплаты. Порядок расчета базы по страховым взносам.
4. Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями.
5. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями. Тарифы для предпринимателей и приравненных к ним лицам.

Тема 6. Методика налоговых расчетов и отчетность при использовании специальных налоговых режимов.

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3.

1. Плательщики ЕСХН, условия применения. Объект, налоговая база. Налоговая ставка и порядок исчисления.
2. Плательщики УСН, условия применения. Налоговая база, порядок определения доходов и расходов. Ставки и порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.
3. Плательщики НПД и условия применения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и порядок уплаты единого налога.
4. Сущность патента и возможность применения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка и порядок исчисления. налоговая декларация

Тема 7. Налоговая политика организации и оптимизация налогообложения.

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3.

1. Сущность и методы оптимизации налогообложения. Уклонение от уплаты налогов.
2. Учетная политика организации для целей налогообложения. Характеристика отдельных элементов и обоснование выбора альтернативных методов учета выручки, амортизации, списания товарно-материальных затрат, создания резервов и т.д. Некоторые способы оптимизации налога на прибыль.
3. Офшорный бизнес и антиофшорное регулирование.
4. Критерии отбора налогоплательщиков на проведение выездных налоговых проверок.

Критерии оценки:

2,8-3,3 балла («отлично») - выставляется студенту, если верно даны ответы не менее чем от 85% вопросов;

2,3-2,7 балла («хорошо») - выставляется студенту, если верно даны ответы от 70% до 84% вопросов;

1,7-2,2 балла («удовлетворительно») - выставляется студенту, если верно даны ответы от 50% до 69% вопросов;

Менее 1,6 балла («неудовлетворительно») - выставляется студенту, если верно даны ответы менее чем на 50% вопросов;

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Расчетно-аналитические задания/задачи (р.а.з.)

Расчетно-аналитические задания по темам 2,3,4,6

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3.

Расчетно-аналитические задания

Тема 2. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на прибыль организаций.

Задание 1.

Заполнить Декларацию по налогу на прибыль за 20XX год при следующих исходных данных:

По итогам работы за январь–сентябрь 20XX года организация начислила авансовые платежи по налогу на прибыль в общей сумме 30 000 руб.,

в т.ч. в федеральный бюджет –4 500 руб.;

в бюджет субъекта – 25 500 руб.

В течение IV квартала организация начислила ежемесячные авансовые платежи в общей сумме 1 600 руб.

в т.ч. в федеральный бюджет –240 руб.;

в бюджет субъекта –1 360 руб.

Показатели работы организации за январь–декабрь 20XX года составили:

- доходы от реализации товаров собственного производства – 700 000 руб., от реализации покупных товаров – 150 000 руб.;
- стоимость излишков материально-производственных запасов, выявленных в ходе инвентаризации - 15 000 руб.,
- доход (прибыль) прошлых периодов, выявленная в отчетном периоде 30 000 руб.;
- прямые расходы, относящиеся к реализации товаров собственного производств – 300 000 руб.; прямые расходы, относящиеся к торговле покупными товарами – 200 000 руб. (из них 180 000 руб. – стоимость реализованных покупных товаров); амортизация основных средств(линейным методом) – 50 000 руб.; косвенные расходы – 80 000 руб. (из них 45 000 руб. – сумма налогов и страховых взносов);
- проценты по кредитам – 83 000 руб.

Задание 2.

ООО «Метелица» за период 2020 -2021 г.г. имело следующие финансовые результаты:

- 2020 год – убыток 4 500 000 руб.

- 2021 год – убыток 2 000 000 руб.

В 2022 г. фирма работала с прибылью. Налоговая база составила 9 500 000 руб.

Какую сумму убытка можно учесть в 2022 году?

Тема 3. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на добавленную стоимость.

Задание 1.

Организация в 2021 году совершила следующие операции. Рассчитать сумму НДС, подлежащего к уплате в бюджет. Результаты отразить в таблице.

№ п/п	Операция	Сумма, тыс.руб.
1	Отгружено продукции (в т.ч. НДС)	3 400 000
2	Передан товар в производство для собственных нужд (в т.ч.НДС)	550 000
3	Ввезены комплектующие изделия из Италии для производства (в т.ч. НДС)	230 000

5	Передано на безвозмездной основе продукции для детского сада	900 000
6	Реализован земельный участок	250 000
7	Совершена бартерная операция (20 изделий по цене 10.000), в т.ч. НДС	200
8	Поступил аванс от покупателей	480 000
9	Реализовано имущество, которое было получено в виде залога (в т.ч. НДС)	1 400 000
10	Приобретены материалы, для производства товаров (в т.ч. НДС)	3 100 000
11	Оплачено сторонней организации за услуги по ремонту производственного помещения (в т.ч. НДС)	180 000
12	Израсходовано на командировочные нужды в отчетном периоде (в т.ч.НДС)	520

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс.руб.
1	Сумма НДС начисленного	
2	Сумма налогового вычета по НДС	
3	Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет	

Задание 2.

Исходя из следующих данных, определите размер налога на добавленную стоимость, подлежащий уплате за налоговый период ООО «Ветер».

1. Средства, полученные от оказания услуг – 1 680 000 руб. (в том числе НДС – 20 %).
2. Получена пеня от заказчика – 7 000 руб.
3. По бартерной операции реализованы товары на сумму 420 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20%.
4. Закуплены с оплатой материалы - 350 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 20 %.
5. Доходы от аренды, поступившие на расчетный счет, - 80 000 руб., (с НДС).

Тема 4. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на доходы физических лиц.

Задание 1.

Физическому лицу за январь налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 5700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 1250 руб.;
- дивиденды – 25 000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1000 руб.;
- материальная помощь – 1500 руб.

Физическое лицо является ликвидатором катастрофы на Чернобыльской АЭС и имеет на обеспечении двух детей.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2.

За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью,

полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей.
Определить НДС за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

Тема 6. Методика налоговых расчетов и отчетность при использовании специальных налоговых режимов.

Задание 1.

У ИП Василенко – сельскохозяйственного товаропроизводителя по итогам налогового периода доходы и расходы составили:

- доходы от продажи сельскохозяйственной продукции – 850 000 руб.;
- доходы от сдачи в аренду двух комбайнов – 90 000 руб.;
- материальные расходы – 360 000 руб.;
- оплата труда (с учетом страховых взносов) – 300 000 руб.;
- расходы на ремонт комбайнов, сданных в аренду – 100 000 руб.

Определить величину ЕСХН за налоговый период.

Задание 2.

ООО «Фактор» с 2020 года перешло на упрощенную систему налогообложения. Рассчитать налог по УСНО за год при двух вариантах:

- 1) объект - доходы минус расходы,
- 2) объект – доходы.

	Операции за 2020 год	Сумма
1	Получен аванс от покупателя «Плюс»	1 680 000
2	Отгружен товар покупателю «Ветер» и оплачен	450 000
3	Отгружен товар покупателю «Космос»	590 000
4	Покупная стоимость реализованных оплаченных товаров	968 740
5	Перечислена з/плата работникам	384 500
6	Удержан и перечислен НДС в бюджет	54 630
7	Перечислено страховых взносов в бюджет	132 617
8	Оплачена аренда помещения	312 000
9	Материальные расходы оплаченные	16 560
10	Комиссия за обслуживание банку - РКО	18 440
11	Получены денежные средства по договору займа	350 000
12	Получены штрафные санкции за нарушение условий хоз. договоров	12 580
13	В организации числится ОС, приобретенное до УСНО, остаточная стоимость 292 000, срок полезного использования – 4 года	
14	Приобретены и оплачены в ноябре два объекта основных средств (стоимость каждого 160 000 руб.), введено в декабре в эксплуатацию одно ОС	
15	Командировочные расходы	42 400
16	Представительские расходы	31 540
17	Хозяйственные расходы	9 510
18	Поступила на расчетный счет выручка от продажи актива	164 200

Критерии оценки:

1,7-2 баллов (отлично) - выставляется студенту, если верно решены все задания, но имеются небольшие недочеты;

1,4-1,7 балла (хорошо)- выставляется студенту, если верно решены не менее чем 80% заданий;

1- ,4 балла (удовлетворительно) - выставляется студенту, если верно решены не менее чем 50% заданий;

Менее 1 балла (неудовлетворительно) - выставляется студенту, если верно решено менее чем 50% заданий.

Тестовые задания / Тест (Т)

Тестовые задания по теме 3

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3.

Тема 3. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на добавленную стоимость

1. Плательщиками НДС являются:

- 1) Юридические лица
- 2) Физические лица
- 3) Юридические и физические лица
- 4) Резиденты

2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика действует:

- 1) Для юридических лиц
- 2) Для физических лиц
- 3) Для юридических и физических лиц
- 4) Для резидентов

3. Освобождение от обязанностей налогоплательщика:

- 1) Действует по разрешению налогового органа
- 2) Носит уведомительный характер
- 3) Действует по разрешению органов местного самоуправления
- 4) Действует по разрешению администрации субъекта Федерации

4. Вычет входного НДС нельзя производиться, если:

- 1) Не оплачены приобретаемые товары, работы, услуги или входной НДС по ним
- 2) В счете-фактуры НДС не выделен отдельно
- 3) Если товары (работы, услуги, имущественные права), по которым предъявлен входной НДС, не приняты к учету
- 4) Счет-фактура заполнена в соответствии со статьей 169 НК РФ

5. Одновременная реализация товаров облагаемых и необлагаемых НДС:

- 1) Требуется раздельного учета этих товаров
- 2) Не требует раздельного учета этих товаров
- 3) Требуется отражения этого факта в учетной политике
- 4) Не отражается в учетной политике

6. Входной НДС по основным средствам подлежит вычету, если:

- 1) Выполняются все необходимые условия для вычета
- 2) Основное средство поставлено на учет
- 3) Поставщик уплатил НДС в бюджет
- 4) Основное средство поставлено на учет и выполняются все необходимые условия для вычета

7. Применение УСНО:

- 1) Освобождает налогоплательщика от НДС
- 2) Не освобождает налогоплательщика от НДС
- 3) Освобождает налогоплательщика от НДС в соответствии с принятой учетной политикой
- 4) Зависит от пожелания налогоплательщика в части НДС

8. Сумма полученных авансов и предоплат:

- 1) Входят в облагаемый оборот
- 2) Не входят в облагаемый оборот
- 3) Входят в облагаемый оборот в соответствии с принятой учетной политикой
- 4) облагаются налогом по решению налогового органа

9. НДС начисляется по финансовым санкциям:

- 1) Уплаченным налогоплательщиком партнерам по хозяйственным договорам
- 2) Полученным от партнеров, нарушивших условия хозяйственных договоров
- 3) Не начисляются
- 4) Начисленным партнерам, нарушившим условия хозяйственных договоров

10. Налог на добавленную стоимость:

- 1) Распределяется между федеральными и региональными бюджетами
- 2) Распределяется между региональным и местным бюджетами
- 3) Направляется в федеральный бюджет
- 4) Направляется в региональный бюджет

11. Плательщиками НДС являются:

- 1) Российская организация, реализующая продукцию собственного производства
- 2) Оптовая база, реализующая приобретенные товары
- 3) Художник, продающий свою картину
- 4) Индивидуальный предприниматель, реализующий картину, приобретенную у художника

12. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС не распространяется на:

- 1) Организации, реализующие подакцизные товары
- 2) Организации, выполняющие строительно-монтажные работы для собственного потребления
- 3) Организации, реализующие изделия народных художественных промыслов
- 4) Организации, занимающиеся экспортом товаров

13. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

- 1) Медицинские услуги, оказываемые медицинскими учреждениями
- 2) Медицинские услуги, оказываемые индивидуальными предпринимателями
- 3) Косметические услуги, оказываемые медико-косметической клиникой
- 4) Ветеринарные услуги, оказываемые ветлечебницами

14. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

- 1) Образовательное учреждение оказывает услуги в сфере образования
- 2) Образовательное учреждение проводит платный семинар для сторонних лиц по организации образовательного процесса
- 3) Школа сдает в аренду актовый зал для проведения праздничных мероприятий
- 4) Школа сдает в аренду спортивный зал для проведения спортивных соревнований

15. НДС облагаются следующие операции:

- 1) Организация розничной торговли реализовала ранее приобретенные товары
- 2) Организация разместила собственные облигации
- 3) Организация реализовала морально устаревшее оборудование другой коммерческой организации

16. Организация 26 февраля приобрела оборудование стоимостью 240 тыс. руб., в том числе НДС 40 тыс.руб. с оплатой 80%. Счет-фактура получен 7 марта. Оборудование оплачено полностью в марте, введено в эксплуатацию в апреле. Организация может принять к вычету сумму НДС по приобретенному оборудованию в следующем отчетном периоде:

- 1) В феврале
- 2) В марте
- 3) В апреле
- 4) В январе года, следующего за отчетным

17. К сумме полученных авансов и предоплат применяется:

- 1) прямые ставки НДС
- 2) расчетные ставки НДС
- 3) как прямые, так и расчетные ставки НДС
- 4) с полученных авансов НДС на рассчитывается

18. Реализация жизненно необходимой медицинской техники:

- 1) облагается НДС
- 2) не облагается НДС
- 3) может облагаться НДС, если стоимость оборудования превышает 2 млн. руб.
- 4) может облагаться НДС, если оборудование было получено безвозмездно

19. облагается ли НДС реализация земельных участков:

- 1) да
- 2) да, но только земельных участков сельскохозяйственного назначения
- 3) нет
- 4) зависит от стоимости и площади земельного участка

20. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- 1) передача имущественных прав организации её «правопреемнику» (правопреемникам)
- 2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, «расходы» на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций
- 3) операции по реализации земельных участков (долей в них)

Темы для групповых дискуссий (Гр.д.)

Темы групповых дискуссий по теме 1

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3.

1. Совершенствование налогового законодательства в России.
2. Анализ ежегодных изменений налогового законодательства.
3. Наиболее «проблемные» вопросы применения налогового законодательства в России.
4. Нормативно-правовое регулирование налогового учета и налогового контроля в Российской Федерации.
5. Способы оптимизации налогообложения в РФ.

Контрольная работа для текущего контроля (по разделу 2 темы 2,3,4,5,6)

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3.

Вариант 1

Вопрос 1. Порядок и методика расчета налога на прибыль предприятия.

Вопрос 2. Расчет показателей социальных налоговых вычетов, применяемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.

Задача 1.

Определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Рассчитать сумму начисленного за год налога на прибыль.

- получена выручка от реализации (без НДС) – 7 584 000 руб.
- доходы от продажи основного средства – 2 390 000 руб.
- получен займ в сумме 500 000 руб.
- материальные расходы - 4 740 000 руб.
- расходы на оплату труда – 1 910 000 руб.
- страховые взносы – 576 820 руб.
- амортизация ОС – 269 000 руб.
- расходы на рекламу в СМИ – 295 000 руб.
- представительские расходы – 96 000 руб.
- отрицательные курсовые разниц – 83 000 руб.
- убыток прошлого года – 412 000 руб.

Задача 2.

ООО «Восток» за январь начислило следующие выплаты:

- заработную плату Соломатину М.П. – 58 000 руб.;
- заработную плату Карпову Л.Е. – 64 000 руб. (в том числе 9500 руб. – выплата по больничному листу);
- заработную плату Баранову Е.В. - 45 000 руб. надбавку за сверхурочную работу – 8 000 руб.;
- вознаграждение по договору ГПХ Чиркову Е.Н.- 50 000 руб.;
- заработную плату Семенову В.П. – 35 000 руб., компенсацию за неиспользованный отпуск – 16 000 руб.

Рассчитайте страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за январь (используя пониженный тариф для субъектов МСП).

Вариант 2

Вопрос 1. Условия применения специальных налоговых режимов.

Вопрос 2. Порядок и методика проведения расчета на доходы физических лиц..

Задача 1.

ООО «Ветер» за 1 квартал 2021 года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Произведено и реализовано продукции по ценам без НДС:

- столы офисные – 40 штук по цене 7 300 руб.;
- кресла офисные – 50 штук по цене 6 100 руб.;

2. Приобретено и оплачено оборудование в цех стоимостью 420 000 руб. с НДС.

3. Приобретены и оплачены материалы для производства – 395 000 руб. с НДС.

4. Безвозмездно передано продукции работникам предприятия на 46 000 руб. без НДС

5. Поступила на счет предоплата за продукцию - 168 000 руб.

Счета-фактуры по соответствующим операциям оформлены в надлежащем порядке.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал, указать сроки уплаты.

Задача 2.

Рассчитать сумму авансового платежа по УСН организации к уплате в бюджет за 1 квартал 2021 года. Рассмотреть два варианта объекта налогообложения «доходы» и «доходы – расходы» при наличии следующих операций за 1 квартал 2021 года :

- получена выручка от реализации товаров 960 000 руб.;
- поступил на расчетный счет аванс от покупателя в счет предоплаты товаров – 186 000 руб.
- заработная плата, начисленная и выплаченная сотрудникам – 124 000 руб.
- страховые взносы, начисленные и уплаченные в сумме 31 580 руб.
- получены пени за нарушения условий договоров 5 200 руб.
- получен займ по договору беспроцентного займа на срок 1 год - 120 000 руб.
- списана стоимость покупных товаров (оплаченных и реализованных) – 510 000 руб.;
- хоз. расходы, оплаченные и подтвержденные – 1 850 руб.
- оплачено РКО банка – 9 800 руб.

Критерии оценки:

3,4-4 баллов (отлично) - выставляется студенту, если верно даны ответы на все задания с незначительными недочетами;

2,8-3,4 балла (хорошо) - выставляется студенту, если верно даны ответы от 70% до 85% задания;

2-2,8 балла (удовлетворительно) - выставляется студенту, если верно даны ответы от 50% до 69% задания;

менее 2 баллов (неудовлетворительно) - выставляется студенту, если верно даны ответы менее чем на 50% заданий

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТВОРЧЕСКОГО РЕЙТИНГА

Тематика докладов:

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3.

Тема 1. Правовое регулирование налогообложения в России.

1. Совершенствование налогового законодательства в России
2. Налоговая политика государства на среднесрочную перспективу
3. Анализ ежегодных изменений налогового законодательства
4. Налоговые декларации.
5. Формы налоговой отчетности.

Критерии оценки:

16-20 баллов («отлично») - оценивается доклад студента, если он выполнен логично, последовательно и не требует дополнительных пояснений;

14-16 баллов («хорошо») - вопрос раскрыт более чем наполовину, но без ошибок либо допущены 1-2 фактические ошибки;

10-14 баллов («удовлетворительно») - выставляются студенту, если тема раскрыта частично и имеются ошибки;

Менее 10 баллов («неудовлетворительно») - выставляются студенту, если задание не выполнено или тема не раскрыта;

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Структура зачетного задания

Наименование оценочного материала	Максимальное количество баллов
1. <i>Вопрос 1.</i> Расчет показателей формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций	10
2. <i>Вопрос 2.</i> База для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей.	10
<i>Практическое задание (расчетно-аналитическое)</i> 3. <i>Задача.</i> Физическому лицу за январь налоговый агент произвел следующие виды выплат: - начисленная сдельная заработная плата – 5700 руб.; - премия в размере 15% заработной платы; - надбавка за сверхурочную работу – 800 руб.; - пособие по временной нетрудоспособности – 1250 руб.; - дивиденды – 25 000 руб.; - оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1000 руб.; - материальная помощь – 1500 руб. Физическое лицо является ликвидатором катастрофы на Чернобыльской АЭС и имеет на обеспечении двух детей. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет	20

Задания, включаемые в зачетное задание

Перечень вопросов к зачету:

1. Структура и содержание Налогового кодекса РФ. Базовые понятия, применяемые в НК РФ. Иерархия нормативных актов в налогообложении.
2. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
3. Порядок представления налоговой декларации. Внесение исправлений в декларацию. Ответственность за нарушение сроков подачи налоговых деклараций
4. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
5. Налоговый контроль и виды налоговых проверок.
6. Сущность налоговых расчетов. Общие положения по проведению налоговых расчетов.
7. Задачи налоговых расчетов. Организация налоговых расчетов.
8. Виды и объекты налоговых расчетов.
9. Общие положения по организации проведения расчета налога на прибыль.
10. Расчет показателей формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
11. Основные положения по расчету расходов, учитываемых для целей налогообложения.
12. Расчет материальных расходов.
13. Расчет расходов на оплату труда.
14. Расчет сумм амортизации для целей налогообложения.
15. Расчет прочих расходов.
16. Порядок и методика расчета налога на прибыль предприятия.
17. Состав и показатели налоговой декларации по налогу на прибыль. Сроки представления отчетности и уплаты налога.
18. Общие положения по организации проведения расчета налога на добавленную стоимость.
19. Место реализации товаров, работ и услуг
20. Расчет показателей формирования налоговой базы по налогу добавленную стоимость.
21. Порядок и методика проведения расчетов налога на добавленную стоимость.
22. Порядок применения налоговых вычетов по НДС.
23. Состав и показатели налоговой декларации по НДС. Сроки представления отчетности и уплаты налога.
24. Общие положения по организации проведения расчетов налога по доходам физических лиц.
25. Расчет показателей формирования налоговой базы по доходам физических лиц.
26. Расчет показателей стандартных налоговых вычетов, применяемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
27. Расчет показателей социальных налоговых вычетов, применяемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
28. Расчет показателей имущественных налоговых вычетов, применяемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.

29. Расчет показателей профессиональных налоговых вычетов, применяемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
30. Расчет показателей инвестиционных налоговых вычетов, применяемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
31. Порядок и методика проведения расчета на доходы физических лиц.
32. Состав и показатели налоговой декларации по НДФЛ. Сроки представления отчетности и уплаты налога.
33. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
34. Правила удержания и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Справки и сведения, представляемые налоговыми агентами.
35. Плательщики обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды. Льготы для отдельных категорий налогоплательщиков.
36. Объекты обложения страховыми взносами и необлагаемые выплаты.
37. База для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей.
38. Порядок расчета базы по страховым взносам.
39. Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями.
40. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями.
41. Тарифы для предпринимателей и приравненных к ним лиц.
42. Плательщики ЕСХН, условия применения.
43. Объект и налоговая база ЕСХН.
44. Налоговая ставка и порядок исчисления ЕСХН.
45. Плательщики УСН, условия применения.
46. Налоговая база, порядок определения доходов и расходов по УСН.
47. Ставки и порядок исчисления и уплаты УСН. Налоговая декларация.
48. Плательщики налога на профессиональный доход и условия применения.
49. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на профессиональный доход.
50. Налоговые ставки и порядок уплаты налога на профессиональный доход.
51. Сущность патентной системы налогообложения и возможность применения.
52. Объект налогообложения и налоговая база патентной системы налогообложения.
53. Налоговая ставка и порядок исчисления патента. Налоговая декларация.
54. Сущность и методы оптимизации налогообложения.
55. Уклонение от уплаты налогов.
56. Учетная политика организации для целей налогообложения.
57. Характеристика отдельных элементов и обоснование выбора альтернативных методов учета выручки, амортизации, списания товарно-материальных затрат, создания резервов и т.д.
58. Способы оптимизации налога на прибыль.
59. Офшорный бизнес и антиофшорное регулирование.
60. Критерии отбора налогоплательщиков на проведение выездных налоговых проверок.

Практические задания к зачету

№	Задание
1	Предприятие занимается предпринимательской деятельностью.

	<ul style="list-style-type: none"> - объем реализованной продукции с НДС составил 330 тыс. руб., в том числе оплачено 300 тыс. руб., - получили аванс 10 тыс. руб., - уплачены штрафы (налогоплательщику) 5 тыс. руб. - приобрели товарно-материальных ценностей на сумму 120 тыс.руб., - оказаны услуги населению без НДС 10 тыс. руб., <p>Определить НДС к вычету.</p>
2	Полная себестоимость изделия 480 руб. Прибыль, предусмотренная в оптовой цене – 170 руб., ставка НДС 20 %. Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.
3	Предприятие закупило товары на сумму 6000 тыс. руб. (без учета НДС, НДС применяется по основной ставке). За транспортировку товара было уплачено 1121 тыс. руб., (с учетом НДС). Общехозяйственные расходы – 200 тыс. руб. (без учета НДС). Найти НДС, принятый к вычету.
4	<p>Физическому лицу за январь налоговый агент произвел следующие виды выплат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - начисленная сдельная заработная плата – 5700 руб.; - премия в размере 15% заработной платы; - надбавка за сверхурочную работу – 800 руб.; - пособие по временной нетрудоспособности – 1250 руб.; - дивиденды – 25 000 руб.; - оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1000 руб.; - материальная помощь – 1500 руб. <p>Физическое лицо является ликвидатором катастрофы на Чернобыльской АЭС и имеет на обеспечении двух детей. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.</p>
5	ИП Иванова открыла парикмахерскую в г. Краснодаре на ул. Мира 1 апреля 2021 года. Количество сотрудников, включая предпринимателя – 5 человек. В июне на работу был принят еще один сотрудник. Рассчитать стоимость патента за период с 01.04.2021 по 31.12.2021 г.
6	У ИП Василенко – сельскохозяйственного товаропроизводителя по итогам налогового периода доходы и расходы составили: <ul style="list-style-type: none"> - доходы от продажи сельскохозяйственной продукции – 850 000 руб.; - доходы от сдачи в аренду двух комбайнов – 90 000 руб.; - материальные расходы – 360 000 руб.; - оплата труда (с учетом страховых взносов) – 300 000 руб.; - расходы на ремонт комбайнов, сданных в аренду – 100 000 руб. <p>Определить величину ЕСХН за налоговый период.</p>
7	Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.
7	<p>В налоговом периоде организация:</p> <ul style="list-style-type: none"> отгрузила продукцию на сумму 708 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Продукция оплачена на 458 тыс. руб. денежными средствами, а на 250 тыс. руб. покупатель выдал простой вексель; получила взнос учредителя в уставный капитал – 30 тыс. руб.; получила аванс от покупателя 520 тыс. руб.; оплатила материалы по договору поставки на сумму 1800 тыс. руб. (в т. ч. НДС), из которых фактически поставлено и оприходовано только на 1200 тыс. руб. <p>Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.</p>
8	В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС),

	<p>построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.</p>
9	<p>За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей. Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.</p>
10	<p>Организация в налоговом периоде оплатила и оприходовала:</p> <ul style="list-style-type: none"> • материальные ресурсы производственного характера на сумму 11800 рублей (НДС в том числе); • основное средство, используемое для производства облагаемой НДС продукции, стоимостью 23 600 рублей (НДС в том числе); • материалы для непроизводственных целей на сумму 7080 рублей (НДС в том числе); • услуги производственного характера на сумму 17 700 рублей (НДС в том числе). <p>Стоимость реализованных организацией товаров, облагаемых НДС, составила 95 тыс. руб. (без НДС), в том числе стоимость товаров, облагаемых НДС по ставке 10 % — 35 тыс. руб. (без НДС). Кроме того, организации 20 %, в сумме 30 тыс. руб. <i>Определить:</i> сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за отчетный период.</p>
11	<p>Предприятие «А» приобрело сырье для производственных нужд на сумму 118 тыс. рублей, в том числе НДС 20 %. Добавленная стоимость (собственные издержки предприятия «А») составила 200 тыс. рублей. Продукция реализована предприятию «Б», которое использовало данную продукцию в качестве 20 %. Добавленная стоимость предприятия «Б» составила 400 тыс. рублей. <i>Определить:</i> сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет при реализации продукции конечным потребителям, исходя из следующих предположений:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. предприятие «А» не пользуется освобождением от уплаты НДС; 2. предприятие «А» пользуется освобождением от уплаты НДС.
12	<p>Швейная фабрика по пошиву верхней одежды в отчетном периоде осуществила следующие финансово-хозяйственные операции:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. оплатила и оприходовала сырье для производства продукции на сумму 354 тыс. руб. (в том числе НДС); 2. получила на расчетный счет предварительную оплату в счет предстоящей поставки товаров — 236 тыс. руб. (в том числе НДС); 3. оплатила коммунальные услуги за текущий отчетный период — 59 тыс. руб. (в том числе НДС); 4. внесла плату за арендованные помещения — 23,6 тыс. руб. (в том числе НДС); 5. безвозмездно получила оборудование от учредителя стоимостью 29,5 тыс. руб. (в том числе НДС); 6. оплатила произведенные работы по уборке территории фабрики — 8,26 тыс. руб. (в том числе НДС); 7. произвела частичную оплату счета по договору на оказание консультационных услуг — 15 тыс. руб. (в том числе НДС); 8. оплатила участие в состоявшейся выставке-ярмарке верхней одежды —

	<p>17,7 тыс. руб. (в том числе НДС);</p> <p>9. получила аванс от покупателя в счет предстоящего экспорта товаров — 150 тыс. руб.;</p> <p>10. реализовала со склада готовую продукцию на сумму 300 тыс. руб. (без НДС);</p> <p>11. безвозмездно передала партию товаров детскому дому на сумму 100 тыс. руб. (без НДС).</p> <p>Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета за отчетный период при условии, что организацией получены счета-фактуры, выставленные продавцами товаров (работ, услуг).</p>
13	<p>В течение года физ. лицо ежемесячно получал доход от предпринимательской деятельности в сумме 23 тыс. руб.</p> <p>На его иждивении находятся трое детей в возрасте: 5, 10 и 20 лет. Расходы за год составили 103 тыс. руб., из которых только 83 тыс. руб. подтверждены документально. Также был продан автомобиль за 113 тыс. руб.</p> <p>Физ. лицо оплатил лечение своей супруги в сумме 18 тыс. руб. и 33 тыс. руб. заплатил за обучение старшего ребенка.</p> <p>Рассчитайте НДФЛ, используя налоговые вычеты.</p>
14	<p>Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 50 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.</p>
15	<p>В 2021 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).</p> <p>За 2021 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 480 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.</p>
19	<p>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.</p> <p>Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.</p> <p>Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет; 2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.
20	<p>Работник организации, инвалид из числа военнослужащих III группы вследствие ранения, полученного при защите Российской Федерации, ежемесячно получает заработную плату в сумме 24000 руб. Определить доход работника и сумму удержанного налога за период с января по июнь.</p>
21	<p>Налогоплательщик, имеющий троих детей, в течение налогового периода получал доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера 20000 руб. ежемесячно в течение года. Стандартные вычеты налогоплательщику в течение года не предоставлялись. По окончании отчетного года физическим лицом подана налоговая декларация в налоговый орган по месту жительства и заявлены стандартные вычеты на налогоплательщика и каждого его ребенка.</p> <p>На основании декларации и документов, подтверждающих право на стандартные</p>

	налоговые вычеты, налоговый орган производит перерасчет налоговой базы и налоговых обязательств налогоплательщика. Определите излишне уплаченную и возвращенную налогоплательщику сумму налога.		
22	Рассчитайте ставку налога при каждом изменении дохода при условиях, приведенных в таблице. Определите метод налогообложения.		
	Доход, тыс. руб.	Сумма уплаченного налога, тыс. руб.	Ставка налога, %
	55	2,2	?
	100	6,0	?
	160	16,0	?
	210	20,0	?
23	Иностранная организация в течение налогового периода осуществляла в РФ через свое отделение анализ макроэкономических показателей и темпов роста деловой активности в России. В течение этого же налогового периода иностранная организация через свое отделение реализовала недвижимое имущество, находящееся в РФ, и получила доход в виде процентов по счетам в банке, находящимся в РФ. Определите, возникли ли у отделения иностранной организации в указанном налоговом периоде основания для образования постоянного представительства в РФ.		
24	Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила: - в январе-мае – по 25 000 руб.; - в июне - октябре – по 26 000 руб.; - в ноябре - декабре – по 27 000 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом дневной формы обучения. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.		
25	ИП применяет патентную систему налогообложения. Количество человек – 2. Вид деятельности – ремонт квартир. Место нахождения г. Краснодар. Определите годовую стоимость патента.		
26	Организация вела предпринимательскую деятельность без постановки на учет в налоговом органе в течение календарного месяца, за этот период доход организации составил 150 тыс. руб. Определите размер налоговой санкции.		
27	Банк нарушил установленный НК РФ срок исполнения поручении налогоплательщика о перечислении налога в размере 1 млн руб. на пять дней. Определите субъекта, который должен заплатить штраф и его размер.		
28	У организации имеется задолженность по уплате налога на прибыль. Налоговый орган взыскал эту задолженность за счет имущества организации – готовой продукции, при этом на счете организации в наличии было достаточное количество денежных средств для погашения указанной задолженности. Определите правомерность действий налогового органа.		
29	Первое предприятие реализовало комплектующие изделия в количестве 30 шт. по цене 6000 руб. за единицу. Второе предприятие произвело продукцию с этими комплектующими идущую на нужды медицины. Цена за 1 шт. – 8000 руб. Рассчитать сумму НДС на обоих предприятиях.		
30	Предприятие занимается оптовой торговлей. Выручка от реализации продукции в отчетном году составила 155000 руб. Себестоимость – 35000 руб. Затраты на оплату труда – 50000 руб. Определить взносы на социальное страхование, если налогооблагаемая база на одного		

работника до 280000 руб.
 Определить налог на прибыль организаций.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
50 – 100 баллов	«зачтено»	ПК-2	ПК-2.1.	<p>Знает на базовом уровне и выше: -законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. - компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.</p> <p>Умеет на базовом уровне и выше: - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды - разрабатывать формы налоговых регистров. - пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой. - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды. - обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p>	Базовый и выше
				<p>ПК-2.2.</p> <p>Знает на базовом уровне и выше: - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Умеет на базовом уровне и выше: - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте. - осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов. - оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта.</p>	

			<ul style="list-style-type: none"> - формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы). - корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. 	
		ПК-2.3.	<p>Знает на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - судебную практику по налогообложению. <p>Умеет на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. - обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок. - проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды. - анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами. - исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды. 	
менее 50 баллов	«не зачтено»	ПК-2	<p>ПК-2.1.</p> <p>Не знает на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. - компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. <p>Не умеет на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды - разрабатывать формы налоговых регистров. - пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой. - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а 	компетен ции не сформиро ваны

			<p>также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды.</p> <ul style="list-style-type: none"> - обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды. 	
		ПК-2.2.	<p>Не знает на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. <p>Не умеет на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте. - осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов. - оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта. - формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы). - корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. 	
		ПК-2.3.	<p>Не знает на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - судебную практику по налогообложению. <p>Не умеет на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. - обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок. - проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды. - анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами. - исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды. 	

||