

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 19.09.2024 11:41:24
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fd1b0a1c9a1f10c851f9

Приложение 6
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет,
финансы и бизнес-аналитика

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 бизнес-аналитики

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
Б1.В.03 Налоги и налогообложение

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы

Бухгалтерский учет, финансы и бизнес-аналитика

Уровень высшего образования

Бакалавриат

Год начала подготовки 2024

Краснодар – 2023 г.

Составитель:

Ст. преподаватель кафедры финансов и бизнес-аналитики Э.А. Тагирова

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры финансов и бизнес-аналитики
протокол № 3 от 05.10.2023 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

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 – 2.1. У-5. Умеет обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p>
	<p>ПК – 2.2. 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 – 2.2. 3-1. 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</p>

		<p>(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 изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.</p>

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНЫХ ЗАДАНИЙ НА АУДИТОРНЫХ ЗАНЯТИЯХ Вопросы для проведения опроса обучающихся

Тема 1. Основы и методология налогообложения в РФ. Налоговая система РФ: понятие и структура. Система налогов и сборов РФ. Налоговый контроль.

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2.

1. Общее понятие налога и сбора. Сущность и функции налогов. Принципы налогообложения. Понятие налоговой системы, ее составные элементы, принципы построения.
2. Виды налогов и сборов. Функции и классификация налогов.
3. Понятие элементов налога. Налоговое обязательство и налоговый период. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, исчисление налога, срок и порядок уплаты налога.
4. Налогоплательщики. Налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых агентов. Налоговые органы РФ, их права и обязанности.
5. Налоговый контроль, виды налоговых проверок – камеральная и выездная налоговые проверки.
6. Виды налоговых нарушений. Ответственность налогоплательщика за несоблюдение налогового законодательства, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Виды ответственности: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции.

Тема 2. Федеральные налоги и сборы.

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2.

1. НДС – налогоплательщики и элементы налогообложения.
2. Акцизы - налогоплательщики и элементы налогообложения.
3. Налог на прибыль - налогоплательщики и элементы налогообложения.
4. НДФЛ - налогоплательщики и элементы налогообложения.
5. НДСП – налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет.
6. Водный налог - налогоплательщики и элементы налогообложения. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - платательщики и элементы налогообложения.
7. Государственная пошлина - платательщики и элементы налогообложения. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья - налогоплательщики и элементы налогообложения

Тема 3. Страховые взносы

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2.

1. Страховые взносы - платательщики
2. Элементы налогообложения

Тема 4. Региональные налоги

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2.

1. Транспортный налог - налогоплательщики и элементы налогообложения.
2. Налог на игорный бизнес - налогоплательщики и элементы налогообложения.
3. Налог на имущество организаций - налогоплательщики и элементы налогообложения.

Тема 5. Местные налоги и сборы.

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2.

1. Земельный налог - налогоплательщики и элементы налогообложения.
2. Налог на имущество физических лиц - налогоплательщики и элементы налогообложения.
3. Торговый сбор - налогоплательщики и элементы налогообложения.

Тема 6. Специальные налоговые режимы

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2.

1. Упрощенная система налогообложения (УСН) - налогоплательщики и элементы налогообложения.
2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) - налогоплательщики и элементы налогообложения.
3. Патентная система налогообложения (ПСН) - налогоплательщики и элементы налогообложения.
4. Налог на профессиональный доход (НПД) - налогоплательщики и элементы налогообложения.

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 2,3,4,5,6

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2.

Расчетно-аналитические задания

Тема 2 Федеральные налоги и сборы

Задание 1

Предприятие «А» приобретает сырье для производства полуфабрикатов на сумму 120 000 руб. (в т ч НДС – 20 000 руб.), реализует готовую продукцию, облагаемую по стандартной ставке НДС, предприятию «Б» по цене 300 000 рублей, включая НДС. Определите сумму НДС, которую предприятие «А» должно перечислить в федеральный бюджет и сумму НДС, которую предприятие «Б» сможет принять к вычету при условии оприходования готовой продукции и получения счета-фактуры от предприятия «А».

Задание 2

За первый квартал 2021 года в ООО «МИРАЖ»:

- отгружено продукции на сумму 507 800 руб., облагаемой НДС по стандартной ставке;
- поступило в марте 2021 года на расчетный счет за отгруженную в январе 2021 года партию древесины – 607 900 руб. (с НДС по ставке 20%), растительного масла – 350 900 руб. (с НДС по ставке 10%), кофе в зернах – 231 000 руб. (с НДС по ставке 20%);
- получен аванс от покупателя ООО «Фактор» под предстоящую поставку растительного масла в сумме 55 600 руб.;
- оплачено и оприходовано по счетам-фактурам товарно-материальных ценностей на сумму 711 000 руб. (с учетом НДС по ставке 20%) и сумму 20 000 руб. (с учетом НДС по ставке 10%);

Рассчитайте сумму НДС, которую ООО «МИРАЖ» должно перечислить бюджет за первый квартал 2021 года.

Задание 3

Хозяйственная деятельность организации за 2 квартал характеризуется следующими показателями:

- 2 апреля отгружена продукция ООО «Импульс» на 120.000 руб.;
- 5 апреля поступила предоплата от ОАО «Север» по договору купли-продажи товаров – 100.000 руб.;
- 10 апреля поступила оплата за аренду помещения от ООО «Берег» за март – 10.000 руб.;
- 20 апреля поступил долг от ООО «Свияж» за отгруженную продукцию – 150.000 руб.

Определите доходы в целях обложения налогом на прибыль организаций **кассовым методом** (все суммы даны без НДС).

Задание 4

Хозяйственная деятельность организации за 2 квартал характеризуется следующими показателями:

- 2 апреля отгружена продукция ООО «Импульс» на 120.000 руб.;
- 5 апреля поступила предоплата от ОАО «Север» по договору купли-продажи товаров – 100.000 руб.;
- 10 апреля поступила оплата за аренду помещения от ООО «Берег» за март – 10.000 руб.;
- 20 апреля поступил долг от ООО «Свияж» за отгруженную продукцию – 150.000 руб.

Определите доходы в целях обложения налогом на прибыль организаций *методом начисления* (все суммы даны без НДС).

Задание 5

Доходы организации в виде выручки от реализации продукции с учетом НДС – 990.000 руб. (Ставка НДС – 10%.) Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции – 500.300 руб., в том числе прочие расходы сверх установленных норм – 100.300 руб.

Определить налог на прибыль.

Задание 6

Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот. Известно:

1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 48000 руб., за февраль – 48000 руб., за март – 36 000 руб., за апрель – 50 000 руб., за май – 50000 руб., за июнь – 32 400 руб. Кроме этого, в марте было начислено пособие по временной нетрудоспособности 9 380 руб., в мае была выплачена материальная помощь 7000 руб., в июне выплачены отпускные 14 560 руб.

2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

3. В июне физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 12000 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ.

4. В апреле налогоплательщик продал гараж, который находился в его собственности 5 лет, за 550 000 руб.

5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Задание 7

В 2021 году Самойлов В.И. оплатил свое лечение в размере 90 000 руб., обучение сына на заочной форме обучения на сумму 85 000 руб. и обучение дочери на образовательных курсах 55 000 руб. (образовательное учреждение имеет гос.аккредитацию)

В 2021 году Самойлов В.И. зарабатывал 58 000 рублей в месяц, стандартные налоговые вычеты на одного ребенка применялись. По окончании 2021 года Самойлов В.И. хочет воспользоваться социальным вычетом, сдать декларацию 3-НДФЛ и вернуть НДФЛ из бюджета.

Какую сумму НДФЛ Самойлов В.И. сможет вернуть?

Задание 8

Зайцев С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 3 600 000 рублей. Продажа гаража принесла 390 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если указанным имуществом Зайцев С. В. владел 2 года, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Задание 9

Зайцев С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 3 600 000 рублей. Продажа гаража принесла 390 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если указанным имуществом Зайцев С. В. владел 2 года, имеются документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов: дома с участком в сумме 2 560 000 рублей и гаража в сумме 320 000 рублей..

Задание 10

Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет заводом. Известно:

1. Стоимость приобретенных и использованных сырья и материалов составляет 1 014 800 руб. (с учетом НДС).
2. Произведено и реализовано готовой продукции с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 8,6% - 28 000 литров.
3. Оптовая цена за 1 л. без учета акциза и НДС – 53 руб.
4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.

Задание 11

За август предприятие добыло на территории Архангельской области 500 т торфа. В этом же месяце было реализовано 120 т торфа по цене – 850 руб. за т, 250 т по цене – 950 руб. за т (без учета НДС). В цену реализации была включена стоимость доставки в сумме 54 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 12

Предприятие теплоэнергетики «ТЭЦ» произвело в первом квартале забор воды в бассейне реки Кубань для технологических нужд в объеме 15 тыс. куб. м. из поверхностных источников и 12 тыс. куб. м. из подземных источников. Определите сумму водного налога, подлежащего уплате за отчетный период.

Задание 13

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: 12 лосей, в т.ч. 2 в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ, 5 кабанов, в т.ч. 2 в возрасте до 1 года, 10 глухарей. Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Тема 3 Страховые взносы

Задание 1

Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- 1) сдельная заработная плата – 50 000 руб.;
- 2) надбавка за сверхурочную работу – 8 000 руб.;
- 3) пособие по временной нетрудоспособности – 7 680 руб.;
- 4) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.;
- 5) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.;
- 6) содержание детей в детском саду – 2 000 руб.

Задание 2

ООО «Восток» применяет упрощенную систему налогообложения. За январь общество начислило работникам выплаты в размере 306 000 руб., в т.ч.:

Иванову М.П. – 58 000 руб.;

Михайлову Л.Е. – 64 000 руб. (в том числе 9500 руб. по больничному листу);

Смирнову Е.В. – 65 000 руб.;

Потапову Е.Н.- 50 000 руб.;

Семенову В.П. – 35 000 руб.

Тихонову А.А. – 34 000 руб.

Исчислите страховые взносы за январь (организация является субъектом МСП, имеет право на пониженный страховой тариф).

Тема 4 Региональные налоги

Задание 1

На предприятии в собственности числятся следующие транспортные средства: грузовой автомобиль ГАЗель с мощностью двигателя 100 л/с; автомобиль «Волга» с мощностью двигателя 100 л/с; грузовой автомобиль «КАМАЗ» с мощностью двигателя 350 л/с (приобретен и поставлен на учет 18 июля). Рассчитайте транспортный налог организации за налоговый период.

Задание 2

ООО «ПРИМА» владеет недвижимым имуществом, которое облагается налогом на имущество по балансовой стоимости. Ставка налога в Краснодарском крае – 2,2%. Рассчитать налог на имущество, указать сроки авансовых платежей

Дата	Первоначальная стоимость	Сумма амортизации
01.01.202X	195 000	43 500
01.02.202X	195 000	44 800
01.03.202X	256 000	46 200
01.04.202X	256 000	65 600
01.05.202X	256 000	76 400
01.06.202X	450 000	80 900
01.07.202X	450 000	85 600
01.08.202X	450 000	89 400
01.09.202X	200 000	44 000
01.10.202X	200 000	47 600
01.11.202X	200 000	51 000
01.12.202X	180 000	49 000
31.12.202X	180 000	51 300

Задание 2

ООО «Болеро» занимается игорным бизнесом в Краснодарском крае и имеет 7 игровых столов, 24 игровых автомата и 2 ПЦТ. При этом, из восьми игровых столов 2 стола имеют одно игровое поле, 4 стола – 2 игровых поля и один стол – 3 игровых поля. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

Тема 5. Местные налоги

Задание 1

Гражданин Тихонов М.А. купил земельный участок размером 10 соток для ИСЖ в марте 202X года. На 1 января 202X года кадастровая стоимость его земли оценивалась в 700000 рублей. Налоговая ставка на категорию его участка — 1,5%. В начале сентября того же года случилось ЧП, в результате которого гражданин Тихонов М.А. получил вторую группу инвалидности. Соответственно, он получил право на налоговый вычет.

Рассчитать сумму земельного налога за год.

Тема 6. Специальные налоговые режимы

Задание 1

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.

Задание 2

Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу. Известно (все доходы и расходы даны за первое полугодие):

- 1) доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства составили 14900 тыс. руб.;
- 2) доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 420 тыс. руб.;
- 3) материальные расходы в первом полугодии составили 8300 тыс. руб.;
- 4) расходы на приобретение в апреле основных средств – 320 тыс. руб.;
- 5) расходы на оплату труда за первое полугодие – 3150 тыс. руб.;
- 6) расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 975 тыс. руб.;
- 7) расходы на содержание служебного автотранспорта – 280 тыс. руб.;
- 8) прочие расходы составили 90 тыс. руб.

Задание 3

ИП Карпов Д.С. работает на патенте с тремя наемными работниками. Рассчитать стоимость патента, приобретаемого на 6 месяцев (январь-июнь 202X год). Деятельность ведется в Краснодаре, вид деятельности – услуги по остеклению балконов. Годовой потенциальный доход по данному виду деятельности - 1 062 600 руб., размер годового потенциального дохода на 1 единицу наемного работника – 218 000 руб.

Были уплачены страховые взносы в первом полугодии 202X года: фиксированные за себя – 15000 руб., страховые взносы за работников в сумме 18000 руб.

Рассчитать стоимость патента, подлежащую уплате за период.

Задание 4

Васильев А.А. — дизайнер на фрилансе. В августе 202X года он зарегистрировался как плательщик НПД. В этом же месяце он оказывал услуги по дизайну для компании ООО «Счастливый случай». Оплата его работы составила 38 000 руб. Затем он помог знакомым оформить интерьер квартиры. Стоимость данных услуг составила 54 000 руб. В сентябре 202X года Васильев оказывал услуги по дизайну для организации и получил оплату в размере 69 000 руб.

Какую сумму налога НПД Васильев заплатит как «самозанятый» за август, сентябрь? Какой срок уплаты налога?

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- 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.

Типовые тестовые задания / Тест (Т)

Типовые тестовые задания по темам 1,2,3,4,5,6

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2.

Тема 1. Основы и методология налогообложения в РФ. Налоговая система РФ: понятие и структура. Система налогов и сборов РФ. Налоговый контроль.

Тест:

1. Налог — это:

- 1) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- 2) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- 3) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов

2. Объект налогообложения— это:

- 1) доходы организации;
- 2) прибыль организации;
- 3) предмет, подлежащий обложению

3. Субъекты РФ имеют право устанавливать для региональных налогов:

- 1) налоговую ставку;
- 2) налоговую базу;
- 3) налоговый период

4. Налогоплательщиками в РФ являются:

- 1) индивидуальные предприниматели, организации и их филиалы, находящиеся на территории РФ
- 2) организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, страховые взносы
- 3) юридические и физические лица (включая иностранных), зарегистрированные в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков

5. Налоговая ставка — это:

- 1) процентная величина от объекта налогообложения
- 2) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
- 3) фиксированная величина от объекта налогообложения

6. Прогрессивное налогообложение — это:

- 1) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- 2) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- 3) когда налоговая ставка не изменяется

7. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- 1) бюджетный кодекс РФ
- 2) таможенный кодекс РФ
- 3) налоговый кодекс РФ

8. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- 1) возврат излишне уплаченных налогов
- 2) постановка на учет налогоплательщиков
- 3) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

9. Налог считается установленным, если:

- 1) установлены налоговая ставка и налоговый период
- 2) установлены объекты налогообложения, налоговая ставка и налоговый период
- 3) установлены налогоплательщики и все обязательные элементы налогообложения

10. Для камеральной проверки характерно следующее:

- 1) проверка может проводиться как по месту нахождения налогового органа, так и на территории налогоплательщика;
- 2) необходимо решение руководителя налогового органа о проведении проверки;
- 3) периодичность проверки не устанавливается

11. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:

- 1) налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост
- 2) расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления
- 3) после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования

12. Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:

- 1) прогрессивного налогообложения
- 2) пропорционального налогообложения
- 3) регрессивного налогообложения

13. Как классифицируются налоги в зависимости от степени переложения:

- 1) федеральные, региональные и местные
- 2) общие и специальные
- 3) прямые и косвенные

14. Налоговый кодекс РФ состоит:

- 1) из одной части
- 2) из двух частей
- 3) из трех частей

15. Для выездной проверки характерно следующее:

- 1) проверка проводится по месту нахождения налогового органа
- 2) проверяется правильность исчисления и уплаты налогов;
- 3) периодичность проверки не устанавливается

16. Требование об уплате налога — это:

- 1) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок
- 2) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога
- 3) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок

17. К обязанностям налоговых органов относится:

- 1) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков
- 2) соблюдение налоговой тайны
- 3) подача исков в арбитражные суды

18. Налоговые агенты — это:

- 1) лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги
- 2) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях
- 3) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет

19. Налоговый мониторинг — это:

- 1) изучение и сбор информации о сумме поступивших налогов в бюджет за определенный период;
- 2) один из способов осуществления налогового контроля;
- 3) постоянное наблюдение налоговым органом за данными налогового учета налогоплательщика

20. Налоговый мониторинг может проводиться :

- 1) в отношении любой организации на основании её заявления о проведении мониторинга;
 - 2) в отношении организации, у которой соблюдаются соответствие установленным критериям;
- в отношении любой организации, которая не относится к субъектам малого предпринимательства.

Тема 2 Федеральные налоги и сборы

Тест:

1. Налоговыми резидентами Российской Федерации являются физические лица:

- а) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход от источников РФ в течение календарного года;
- б) фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- в) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

2. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;
- б) они получены из источников на территории Российской Федерации и за её пределами в иностранной валюте и натуральной форме;
- в) они начислены к выплате на территории Российской Федерации.

3. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- а) по цене реализации сторонним организациям;
- б) по рыночным ценам;
- в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

4. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные ...

- а) в денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды
- б) только в денежной форме
- в) по основному месту работы
- г) в денежной, натуральной формах

5. Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению НДФЛ:

- а) пособие по временной нетрудоспособности
- б) негосударственная пенсия
- в) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника

г) пособие по беременности и родам

6. Налоговый период по НДФЛ:

- а) год
- б) квартал
- в) месяц

7. Ставка НДФЛ зависит от:

- а) величины совокупного годового дохода
- б) налогового статуса физического лица
- в) размера налоговой базы
- г) вида дохода

8. Доходы налогоплательщика, полученные в натуральной форме, облагаются НДФЛ по ставке %.

- а) 30
- б) 13
- в) 35
- г) 9

9. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются:

- а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;
- б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

10. Уменьшение расходов на содержание студента, имеющего свою семью:

- а) не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;
- б) осуществляется у каждого из его родителей;
- в) осуществляется у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой.

11. Налоговый вычет расходов на содержание первого ребенка предоставляется в размере:

- а) 500 руб. за каждый месяц налогового периода;
- б) 1400 руб. за каждый месяц налогового периода;
- в) 1400 руб. за каждый месяц налогового периода, пока совокупный доход с начала года не превысит 350000 руб.

12. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами – налоговыми резидентами:

- а) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
- б) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
- в) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, если подтвержден факт уплаты налога за пределами Российской Федерации.

13. В случае если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:

- а) не осуществляются, независимо от количества дней, проработанных в данной организации;
- б) осуществляются, независимо от количества дней, проработанных в данной организации;
- в) осуществляются пропорционально количеству отработанных дней.

14. При поступлении на работу в текущем году физических лиц, ранее не имевших места основной работы, полагающиеся для них вычеты производятся:

- а) с месяца поступления на работу, если проработано более 50% рабочего времени месяца;
- б) с месяца, следующего за месяцем поступления на работу;

в) с месяца поступления на работу, независимо от количества проработанных в данном месяце дней.

15. Налог на доходы физических лиц – налоговых резидентов с вознаграждений, поступающих из-за границы:

- а) удерживается у источника выплаты;
- б) исчисляется налогоплательщиком самостоятельно.

16. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве предпринимателя, на основании декларации, уплачивается:

- а) до 15 июня года, следующего за отчетным;
- б) до 15 июля года, следующего за отчетным;
- в) до 1 июля года, следующего за отчетным.

17. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов отдельно.

18. Если по решению суда или иных органов из дохода налогоплательщика осуществляются по его распоряжению удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу.

19. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

20. Лечение физического лица было оплачено организацией за счет средств работодателей. Социальный налоговый вычет:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику.

Тема 3. Страховые взносы

Тест:

1. Страховые взносы в соответствии с Налоговым кодексом РФ являются налогом:

- а) федеральным
- б) региональным
- в) местным
- г) прямым

2. Характер шкалы налогообложения:

- а) пропорциональный
- б) прогрессивный
- в) регрессивный
- г) равномерный

3. Страховые взносы уплачиваются:

- а) всеми работодателями
- б) всеми индивидуальными предпринимателями
- в) работодателями и индивидуальными предпринимателями, не перешедшими на УСНО

г) работодателями и индивидуальными предпринимателями, не применяющими спецрежимы налогообложения

4. Начисление страховых взносов осуществляется:

- а) по установленным социальным направлениям
- б) персонифицировано
- в) персонифицировано по установленным социальным направлениям
- г) по общей ставке

5. Облагаемая база по страховым взносам включает в себя:

- а) заработную плату
- б) компенсационные выплаты в пределах установленных норм
- в) выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налогооблагаемую прибыль
- г) доходы от перехода права собственности

6. Компенсационные выплаты не облагаются страховыми взносами:

- а) в размерах, установленных коллективным договором организации
- б) в пределах норм, установленных законодательством
- в) в пределах норм, установленных собственником
- г) в соответствии с принятой учетной политикой

Доходы по договору купли-продажи
ЕСН...

≤ облагаются

Р не облагаются

≤ облагаются в соответствии с
принятой учетной политикой

≤ облагаются по решению
налогового органа

Доходы по договору купли-продажи
ЕСН...

≤ облагаются

Р не облагаются

≤ облагаются в соответствии с
принятой учетной политикой

≤ облагаются по решению
налогового органа

Доходы по договору купли-продажи
ЕСН...

≤ облагаются

Р не облагаются

≤ облагаются в соответствии с
принятой учетной политикой

≤ облагаются по решению
налогового органа

Доходы по договору купли-продажи
ЕСН...

≤ облагаются

Р не облагаются

≤ облагаются в соответствии с
принятой учетной политикой

≤ облагаются по решению налогового органа

7. Является ли объектом обложения страховыми взносами арендная плата, выплачиваемая работодателем работнику за аренду личного автомобиля, который используется в деятельности компании?

- а) да, исчислить нужно все виды взносов
- б) да, но исчислить надо только взносы на пенсионное и медицинское страхование
- в) нет
- г) да, но в размере, не превышающем 10 000 руб. в месяц

8. В каком размере суточные не облагаются страховыми взносами?

- а) в размере, установленном приказом руководителя
- б) 700 руб. в день при командировках по России, 2 500 руб. в день при заграничных командировках
- в) в размере, установленном коллективным договором организации
- г) в размере, установленном положением о командировках

9. На какую дату нужно исчислить взносы со сверхнормативных суточных в валюте, если вся сумма суточных выдана работнику до его заграничной командировки?

- а) на дату выдачи денег работнику
- б) на дату утверждения руководителем авансового отчета
- в) в последний день месяца, в котором руководитель утвердил авансовый отчет
- г) в любой день в течение срока, установленного приказом для отчета подотчетного лица

10. Какая ответственность установлена для страхователя, если расчет по взносам представлен в ИФНС несвоевременно?

- а) блокировка операций по счетам
- б) штраф
- в) и штраф, и блокировка операций по счетам
- г) штраф не будет взиматься, если взносы уплачены полностью и своевременно

Тема 4. Региональные налоги

Тест:

1. К региональным налогам относится:

- а) налог на имущество организаций
- б) налог на имущество физических лиц
- в) водный налог

2. Элементы региональных налогов — это налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, налоговые льготы, так ли это:

- а) нет
- б) да
- в) зависит от региона

3. Специальные налоговые режимы устанавливаются для всей России, но региональные законодательные органы власти могут решать, кто вправе их использовать и на каких условиях, так ли это:

- а) да
- б) нет
- в) зависит от региона

4. Налог на игорный бизнес платят каждый месяц до ... числа:

- а) 30-го
- б) 20-го
- в) 28-го

5. Организаторы азартных игр платят налог на игорный бизнес, так ли это:

- а) да
- б) нет
- в) зависит от региона

6. Организации обязаны платить этот налог за владение недвижимым имуществом, кроме земельных участков:

- а) налог на игорный бизнес
- б) транспортный налог
- в) налог на имущество организаций

7. Для налога на имущество организаций налоговая ставка установлена в размере:

- а) 2,2 %
- б) 2,0 %
- в) 2,2 % или 2,0%

8. Имущественный налог рассчитывается по кадастровой стоимости имущества на 1 января того года, за который платится налог, или по его среднегодовой стоимости

- а) верно
- б) не верно
- в) зависит от региона

9. В Налоговом кодексе РФ для региональных налогов установлены:

- а) максимальные ставки
- б) средние ставки
- в) плавающие ставки

10. На региональном уровне также устанавливаются налоговые льготы, в дополнение к федеральным, так ли это:

- а) да
- б) нет
- в) зависит от региона

Тема 5. Местные налоги

Тест:

1. Что является налоговым периодом по земельному налогу?

- а) календарный год;

- б) календарный месяц;
- в) квартал;
- г) нет правильных ответов

2. Каким нормативным документом вводится в действие налог на имущество физических лиц?

- а) федеральным законом;
- б) Налоговым кодексом;
- в) законом субъекта;
- г) нормативно-правовым актом муниципального образования

3. Налоговые льготы по земельному налогу устанавливаются

- а) федеральным законом;
- б) Налоговым кодексом;
- в) законом субъекта федерации;
- г) нормативно-правовым актом муниципального образования

4. К местным налогам относится:

- а) налог на имущество организаций;
- б) транспортный налог;
- в) земельный налог с физических лиц ;
- г) налог на игорный бизнес

5. Сумма налога на имущество физических лиц исчисляется:

- а) налоговым агентом;
- б) налогоплательщиком;
- в) налоговым органом;
- г) может исчисляться любым из вышеперечисленных

6. Налоги на землю и налог на имущество физических лиц (здания, строения, сооружения) уплачиваются:

- а) по налоговому уведомлению;
- б) путём подачи плательщиком заявления о желании уплатить налоги;
- в) в административном порядке путём вычета сумм платежа и заработка плательщика;
- г) по договоренности между плательщиком налога и налоговым органом

7. Имущество физических лиц, подпадающее под налогообложение по Федеральному закону «О налогах на имущество физических лиц»:

- а) любое имущество, находящееся в собственности граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства, проживающих на территории РФ;
- б) недвижимое имущество (здания, строения и сооружения) и водновоздушные транспортные средства, находящиеся в собственности россиян, иностранцев и лиц без гражданства на территории РФ;
- в) недвижимое имущество и транспортные средства, находящиеся в собственности россиян, иностранцев и лиц без гражданства на территории РФ;
- г) имущество, принадлежащее РФ на территории России и за её пределами

8. Ставки налога на землю дифференцируются в зависимости от:

- а) существенного и социального положения налогоплательщика;
- б) характера и эффективности использования земельного участка его собственником;
- в) кадастровой оценки земельного участка;
- г) размера участка, находящегося в собственности налогоплательщика

9. От уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются:

- а) инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, дети-инвалиды
- б) ликвидаторы аварии на Чернобыльской АЭС;
- в) малоимущие граждане;
- г) пенсионеры

10. Ставки земельного налога для физических лиц установлены в следующем размере:

- а) 0,3%;
- б) 0,5%;
- в) 1% ;
- г) 1,5%.

Тема 6. Специальные налоговые режимы

Тест:

1. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает освобождение от обязанности по уплате:

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

2. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации:

- а) средняя численность работников которых за налоговый период не превысила 130 человек;
- б) остаточная стоимость основных средств у которых превысила 150 млн руб.;
- в) не имеющие филиалы и представительства;
- г) занимающиеся игорным бизнесом.

3. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- а) вправе до окончания налогового периода добровольно от нее отказаться;
- б) не вправе до окончания налогового периода добровольно от нее отказаться;
- в) вправе, но только в первый год ее применения;
- г) вправе по окончании любого отчетного периода.

4. В какой период времени действующим организациям необходимо подать в налоговый орган по месту своего нахождения заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения:

- а) с 1 октября по 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на УСН;
- б) до 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на УСН;
- в) не позднее 30 ноября, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на УСН;
- в) в любое время.

5. Через какой период времени организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие с упрощенной системы налогообложения на обычный режим, могут вернуться на УСН:

- а) через один год;
- б) через два года;
- в) через три года;
- г) в любое время.

6. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения:

- а) может изменяться налогоплательщиком в любом отчетном периоде;
- б) может изменяться налогоплательщиком ежегодно с учетом требований Налогового кодекса РФ;
- в) не может изменяться налогоплательщиком в течение трех лет;
- г) может меняться не чаще 1 раза в три года..

7. Минимальный налог уплачивается в случае, если:

- а) по итогам налогового периода получен убыток;
- б) сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы минимального налога;
- в) принято такое решение налогоплательщиком;
- г) сумма исчисленного в общем порядке налога больше суммы минимального налога.

8. Налоговая база по итогам налогового периода может быть уменьшена на сумму убытков предыдущего налогового периода:

- а) не более чем на 50 %;
- б) не более чем на 30 %;
- в) в полном объеме;
- г) не может быть уменьшена.

9. Назовите параметры, которые контролировать при применении УСН нет необходимости

- а) размер доходов по методу начисления
- б) количество работников
- в) размер остаточной стоимости ОС
- г) размер долей в уставном капитале участников-юридических лиц

10. Для целей исчисления УСН-налога доходы считаются полученными:

- а) на дату, когда налогоплательщик выставил счет в адрес покупателя
- б) на дату, когда налогоплательщик фактически получил деньги, от покупателя
- в) на дату заключения договора с покупателем
- г) на дату отгрузки товара

Темы для групповых дискуссий (Гр.д.)

Темы групповых дискуссий по теме 1

Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2.

Тема 1. Основы и методология налогообложения в РФ. Налоговая система РФ: понятие и структура. Система налогов и сборов РФ. Налоговый контроль.

1. Налоговые отношения и система их регулирования в РФ.
2. Основы построения и функционирования налоговой системы РФ.
3. Обязанности организаций и физических лиц по уплате налогов и их исполнение.
4. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе
5. Современное состояние налоговой политики и основные тенденции развития.
6. Основные и дополнительные мероприятия налогового контроля, порядок проведения.

Контрольная работа для текущего контроля
Индикатор достижения: ПК-2.1, ПК-2.2.

Вариант 1

Задача 1.

Во 2 квартале 2021 года организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 20 %, соответственно на сумму — 140 000 и 250 000 рублей (без НДС), а также безвозмездно передала продукции собственного производства работникам (ставка 20 %) на сумму — 62 000 рублей (без НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20%, в сумме 60 000 рублей и реализовала оборудование, приобретенное в 2019 г. (остаточная стоимость — 180 000 рублей) за 270 000 рублей. Определите суммы НДС, начисленного по данным операциям.

Задача 2.

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 3.

На предприятии в собственности числятся следующие транспортные средства: грузовой автомобиль ГАЗель с мощностью двигателя 100 л/с; автомобиль «Волга» с мощностью двигателя 100 л/с; автомобиль «КАМАЗ» с мощностью двигателя 350 л/с (приобретен и поставлен на учет 18 июля). Автомобили зарегистрированы в Краснодарском крае. Рассчитайте транспортный налог организации за 2021 год.

Задача 4.

Рассчитать сумму страховых взносов, подлежащих уплате за апрель 2021 года, указать сроки уплаты. Известно:

Заработная плата сотрудницы Петровой А.В. в апреле составила 45 000 руб.,
премия – 5 000 руб.,
пособие по временной нетрудоспособности – 8 490 руб.

Организация, в которой трудится Петрова А.В., относится к категории МСП, имеет право на применение пониженного страхового тарифа.

Вариант 2

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.

Налогоплательщик – резидент Российской Федерации – имеет двоих несовершеннолетних детей в возрасте 12 и 16 лет соответственно и является одиноким родителем. В текущем налоговом периоде налогоплательщиком получены следующие доходы:

- заработная плата за каждый месяц – 50 000 руб., кроме апреля;
- заработная плата в апреле 31 000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности – 18600руб.
- премия за март, июнь, сентябрь – по 10 000 руб.;
- в ноябре был получен подарок от работодателя – 8 000 руб.
- в декабре оказана материальная помощь – 4 000 руб.

Необходимо определить налог на доходы физических лиц, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 3.

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 покупок товаров (оплаченных и реализованных) – 510 000 руб.;
- хоз. расходы, оплаченные и подтвержденные – 1 850 руб.
- оплачено РКО банка – 9 800 руб.

Задача 4.

Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Кубань и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 300 000 куб. м. (для поверхностных вод) и 240 000 куб. м. (для подземных вод).

Организация за 1-й квартал 2021 года осуществила забор: 330 000 куб. м из поверхностных источников и 290 000 куб. м из подземных источников. Рассчитать сумму водного налога за 1-й квартал 2021 года. (Ставка за 1000 куб.м – 480 руб. и 570 руб. соответственно).

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.

Тема 1. Основы и методология налогообложения в РФ. Налоговая система РФ: понятие и структура. Система налогов и сборов РФ. Налоговый контроль.

1. Развитие налогообложения в России: от истоков к современности.
2. Фискальная функция налогов.
3. Основные принципы построения налоговой политики.
4. Особенности налоговой политики в странах с развитой рыночной экономикой.
5. Взаимозависимые лица: цель введения данной категории в налоговое законодательство.
6. Консолидированная группа налогоплательщиков.
7. Налоги и цены.
8. Принципы построения налоговой системы, сформулированные А. Смитом.
9. основополагающие принципы современной российской налоговой системы.
10. Приоритеты современной российской налоговой политики.
11. Место России в рейтинге Всемирного банка Doing Business по индикатору «Налогообложение».

Тема 2. Федеральные налоги и сборы

1. Отличия НДС и акцизов.
2. Особенности определения налоговой базы НДС по разным операциям.
3. НДС во внешнеэкономической деятельности.
4. Налоговые вычеты по акцизам.
5. Двойное налогообложение доходов физических лиц- налоговых резидентов, способы его устранения.
6. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц (на примере одной или нескольких стран).
7. Развитие налога на прибыль организаций как важного инструмента налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
8. НДС и акцизы в системе таможенных платежей.

9. Особенности косвенного налогообложения при совершении операций с контрагентами из стран – участниц Евразийского экономического союза.
10. Природная рента как объект налогообложения.
11. Водный налог и его роль в рациональном использовании водных ресурсов.
12. Перспективы развития налогообложения природопользования в Российской Федерации.

Тема 3. Страховые взносы

1. Актуальные вопросы исчисления и уплаты страховых взносов.
2. Льготы по освобождению от уплаты страховых взносов.
3. Ведение персонифицированного учета и администрирование страховых взносов в РФ
4. Страховые взносы индивидуального предпринимателя: особенности расчета и уплаты.
5. Совершенствование порядка обложения и уплаты страховых взносов в РФ.

Тема 4. Региональные налоги

1. Региональные налоги и особенности их регулирования НК РФ.
2. Региональные налоги – порядок введения в действия.
3. Налог на игорный бизнес – причины введения, реформирования и современное состояние.
4. Особенности расчета и уплаты транспортного налога в Краснодарском крае.
5. Льготы по транспортному налогу: спорные ситуации с ИФНС.
6. Новый порядок налогообложения имущества организаций.
7. Налог на имущество организаций с обособленными подразделениями: порядок расчета, уплаты и составления отчетности.

Тема 5. Местные налоги

1. Налоги и сборы, зачисляемые в бюджет муниципальных образований Краснодарского края.
2. Ставки и льготы по имущественным налогам физических лиц.
3. Особенности расчета и определения налоговой базы земельного налога с физических лиц.
4. Система имущественного налогообложения физических лиц в РФ и за рубежом.
5. Торговый сбор: причины введения и реакция рынка.
6. Торговый сбор: историко-сравнительный анализ и цели введения.
7. Сравнительная характеристика федеральных региональных и местных налогов, их различия.

Тема 6. Специальные налоговые режимы

1. Специальные налоговые режимы, особенности их применения.
2. Преимущества специальных налоговых режимов по сравнению с общей системой налогообложения.
3. Совершенствование налогообложения в рамках специальных налоговых режимов.
4. Реформирование налогообложения субъектов малого предпринимательства.
5. Условия перехода на упрощенную систему налогообложения: условия, сроки, уведомление.
6. Патентная система и упрощенная система налогообложения: преимущества и недостатки в применении.
7. Налог на профессиональный доход как альтернатива ЕНВД.
8. АУСН – новый режим налогообложения для организаций и ИП.

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

<i>Наименование оценочного средства</i>	<i>Максимально е количество баллов</i>
<i>Вопрос 1. Принципы налогообложения.</i>	<i>10</i>
<i>Вопрос 2. Налоговый учет доходов и расходов.</i>	<i>10</i>
<i>Практическое задание</i> Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты: 1) сдельная заработная плата – 50 000 руб.; 2) надбавка за сверхурочную работу – 8 000 руб.; 3) пособие по временной нетрудоспособности – 7 680 руб.; 4) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.; 5) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.; 6) содержание детей в детском саду – 2 000 руб.	<i>20</i>

Задания, включаемые в экзаменационный билет/зачетное задание

Типовой перечень вопросов к зачету:

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость. Функции налогов.
2. Принципы налогообложения.
3. Виды налогов и их классификация.
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Права и обязанности налоговых агентов.
8. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
9. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
10. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления.
11. Структура и особенности налоговой системы России.
12. Понятие, формы и виды налогового контроля.

13. Камеральные налоговые проверки, порядок их проведения.
14. Выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
15. Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов.
16. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
17. Ставки акцизов. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога.
18. Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
19. Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения НДС.
20. Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
21. Ставки НДС, порядок их применения.
22. Налоговые вычеты по НДС, порядок исчисления и уплаты НДС, подлежащего уплате в бюджет.
23. Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения.
24. Классификация и состав доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
25. Порядок определения (признания) доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
26. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
27. Налоговый учет доходов и расходов.
28. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
29. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
30. Ставки налога на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты налога.
31. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: плательщики, льготы, объект обложения и база обложения.
32. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: тарифы страховых взносов, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
33. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
34. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
35. Особенности и порядок предоставления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
36. Особенности и порядок предоставления имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
37. Особенности и порядок предоставления инвестиционных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
38. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
39. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок расчета и уплаты налога.
40. Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.
41. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики и элементы налогообложения.
42. Водный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
43. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики и элементы налогообложения.
44. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база.
45. Налог на имущество организаций: ставки налоги, порядок расчета налога и авансовых платежей, их уплата.
46. Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
47. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения.
48. Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
49. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия перехода на систему; налоги, не уплачиваемые при применении ЕСХН

50. Единый сельскохозяйственный налог: основные элементы налогообложения.
51. Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
52. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога.
53. Налог на профессиональный доход: сущность, плательщики, ставки, сроки уплаты
54. Патентная система налогообложения: налогоплательщики и элементы налогообложения.

Практические задания к зачету

Номер	Содержание задания
1.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. <p>Сделать выводы о рациональности выбора объекта налогообложения. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 11580000 руб.; 2. расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 7520000 руб.
2.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налог должен быть уплачен до 25 мая текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 ноября этого же года; 2) сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 107000 руб.; 3) при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.
3.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) В первом квартале текущего года организация реализовала моторные масла на сумму 816000 руб. (с учетом НДС) и запасные части к автомобилям на сумму 996000 руб. (с учетом НДС). 2) Во втором квартале текущего года организация реализовала только запасные части к автомобилям на сумму 2160000 руб. (с учетом НДС).
4.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка от реализации продукции в текущем году с учетом НДС составила: <ul style="list-style-type: none"> - в январе – 680000 руб.; - в феврале – 720000 руб.; - в марте – 750000 руб.; - в апреле – 700000 руб. 2. Реализованная продукция не является подакцизной. <p>Ставка НДС составляет 20%.</p>
5.	<p>Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода. Исчислите сумму платежей по НДС, подлежащих уплате в установленный НК РФ срок по итогам каждого квартала. Известно:</p> <p>Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):</p> <ul style="list-style-type: none"> январь - 620 тыс. руб. февраль – 600 тыс. руб. март - 650 тыс. руб. апрель – 720 тыс. руб. май – 750 тыс. руб. июнь – 780 тыс. руб.

6.	<p>Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей продукцию непродовольственного назначения. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Закуплены материалы для производственных целей с учетом НДС на сумму 720000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 8160 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1600000 руб. <p>Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 66000 руб.</p>
7.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб. 2. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб. 3. Коммерческие расходы – 95000 руб. 4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб. 5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.
8.	<p>Определите сумму убытков, которые могут быть перенесены организацией на будущее. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация получила убытки в течение двух лет подряд: <ul style="list-style-type: none"> - по итогам 2019 года – 150000 руб. - по итогам 2020 года – 260000 руб. 2. По итогам отчетного 2021 года организация получила прибыль в сумме 280000 руб.
9.	<p>Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей кисло-молочную продукцию. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Закуплено сырье для производственных целей с учетом НДС на сумму 748000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 74400 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1300000 руб. <p>Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 132000 руб.</p>
10.	<p>Определите отпускную цену автомобиля, суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оптовая цена предприятия – изготовителя автомобиля KIA Rio с мощностью двигателя 250 л.с. без учета акциза и НДС составляет 420000 руб. 2. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.
11.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 972000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 52000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 45 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.
12.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 804000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 10,5% - 65000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 48 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ
13.	<p>Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по итогам</p>

	<p>каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 39000 руб., за февраль – 40000 руб., за март – 40000 руб., за апрель – 42000 руб. 2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет. 3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 23600 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ. 4. В апреле налогоплательщик продал садовый участок, который находился в его собственности 8 лет за 700000 руб. 5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.
14.	<p>Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Известно: Работнику за работу на основании трудового договора организация выплатила:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в январе 31 тыс. руб. - в феврале 32 тыс. руб. - в марте 33 тыс. руб. - в апреле 34 тыс. руб. - с мая по декабрь ежемесячно по 35 тыс. руб. <p>Работник имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом очной формы обучения. Работник приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 2580 тыс. руб.</p>
15.	<p>Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, в государственные внебюджетные фонды. Известно. В пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) сдельная заработная плата – 17500 руб.; 2) надбавка за сверхурочную работу – 1800руб.; 3) пособие по временной нетрудоспособности – 2250 руб.; 4) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.; 5) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.
16.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. <p>Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 780000 руб. 2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 535000 руб.
17.	<p>Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 5500 тыс. руб. 2. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 300 тыс. руб. 3. Материальные расходы в первом полугодии составили 1500 тыс. руб. 4. Расходы на приобретение в 1 квартале основных средств – 340 тыс. руб. 5. Расходы на оплату труда за первое полугодие – 2400 тыс. руб. 6. Расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 620 тыс. руб. 7. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 200 тыс. руб.
18.	<p>Организация приобрела в феврале текущего года легковой автомобиль мощностью 170 л.с. Зарегистрирован автомобиль в ГИБДД 6 марта текущего года. 2 ноября этого же года данный автомобиль был передан дочерней компании и снят с учета. Рассчитать сумму транспортного налога по итогам текущего года.</p>
19.	<p>Организация имеет на балансе 3 легковых автомобиля. Один мощностью двигателя 140 л.с., второй 170 л.с. и третий 177 л.с. В соответствии с положениями налогового кодекса РФ и действующими в текущем году</p>

	ставками транспортного налога определите его сумму подлежащую уплате в бюджет Краснодарского края.																																										
20.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого малым предприятием в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. 2. Доходы от реализации продукции собственного производства составили 3700 тыс. руб. 3. Доходы в виде штрафов, полученных от поставщиков за нарушение условий поставки материалов, – 6 тыс. руб. 4. Материальные расходы за период составили 1560 тыс. руб. 5. Арендные платежи – 86 тыс. руб. 6. Расходы на оплату труда – 300 тыс. руб. 7. Расходы на обязательное страхование работников – 90 тыс. руб. 8. Процентные платежи за пользование заемными средствами – 12 тыс. руб. 9. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 8 тыс. руб. 																																										
21.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Налог должен быть уплачен до 25 марта текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 июля этого же года. 2) Сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 марта, составляет 93000руб. 3) При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ 																																										
22.	<p>Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией. Известно:</p> <p>На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:</p> <table border="1" style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th>Дата</th> <th>Первоначальная стоимость, тыс. руб.</th> <th>Сумма амортизации, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>01.01.хх</td><td>85000</td><td>3500</td></tr> <tr><td>01.02.хх</td><td>85000</td><td>3800</td></tr> <tr><td>01.03.хх</td><td>145000</td><td>4200</td></tr> <tr><td>01.04.хх</td><td>145000</td><td>5600</td></tr> <tr><td>01.05.хх</td><td>145000</td><td>6400</td></tr> <tr><td>01.06.хх</td><td>480000</td><td>7000</td></tr> <tr><td>01.07.хх</td><td>480000</td><td>7600</td></tr> <tr><td>01.08.хх</td><td>480000</td><td>8400</td></tr> <tr><td>01.09.хх</td><td>210000</td><td>4000</td></tr> <tr><td>01.10.хх</td><td>210000</td><td>4600</td></tr> <tr><td>01.11.хх</td><td>210000</td><td>5000</td></tr> <tr><td>01.12.хх</td><td>180000</td><td>3600</td></tr> <tr><td>01.01.след.года</td><td>180000</td><td>4300</td></tr> </tbody> </table>	Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма амортизации, тыс. руб.	01.01.хх	85000	3500	01.02.хх	85000	3800	01.03.хх	145000	4200	01.04.хх	145000	5600	01.05.хх	145000	6400	01.06.хх	480000	7000	01.07.хх	480000	7600	01.08.хх	480000	8400	01.09.хх	210000	4000	01.10.хх	210000	4600	01.11.хх	210000	5000	01.12.хх	180000	3600	01.01.след.года	180000	4300
Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма амортизации, тыс. руб.																																									
01.01.хх	85000	3500																																									
01.02.хх	85000	3800																																									
01.03.хх	145000	4200																																									
01.04.хх	145000	5600																																									
01.05.хх	145000	6400																																									
01.06.хх	480000	7000																																									
01.07.хх	480000	7600																																									
01.08.хх	480000	8400																																									
01.09.хх	210000	4000																																									
01.10.хх	210000	4600																																									
01.11.хх	210000	5000																																									
01.12.хх	180000	3600																																									
01.01.след.года	180000	4300																																									
23.	<p>На предприятии в собственности числятся следующие транспортные средства: грузовой автомобиль ГАЗель с мощностью двигателя 100 л/с; автомобиль «Волга» с мощностью двигателя 100 л/с; грузовой автомобиль «КАМАЗ» с мощностью двигателя 350 л/с (приобретен и поставлен на учет 18 июля). Рассчитайте транспортный налог организации за налоговый период.</p>																																										
24.	<p>Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) сдельная заработная плата – 50 000 руб.; 2) надбавка за сверхурочную работу – 8 000 руб.; 3) пособие по временной нетрудоспособности – 7 680 руб.; 4) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.; 5) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.; 																																										

	б) содержание детей в детском саду – 2 000 руб.
25.	Предприятие теплоэнергетики «ТЭЦ» произвело в первом квартале забор воды в бассейне реки Кубань для технологических нужд в объеме 20 тыс. куб. м. из поверхностных источников и 16 тыс. куб. м. из подземных источников. Определите сумму водного налога, подлежащего уплате за отчетный период.
26.	За август предприятие добыло 800 т торфа. В этом же месяце было реализовано 220 т торфа по цене – 950 руб. за т, 360 т по цене – 1100 руб. за т (без учета НДС). В цену реализации была включена стоимость доставки в сумме 75 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
27.	Зайцев С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 4 600 000 рублей. Продажа гаража принесла 550 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если указанным имуществом Зайцев С. В. владел 2 года, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

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 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	<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>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 Организует налоговое планирование в экономическом</p>	<p>Знает на базовом уровне и выше: - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p>	

			<p>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>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. 	
<p>менее 50 баллов</p>	<p>«не зачтено»</p>	<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,</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: 	<p>Компетенции не сформированы</p>

			<p>отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 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>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>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. 	

