

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 03.10.2024 11:11:07
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1be6ac5a1f10c8c5199



РЭУ.РФ
РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА

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

Отдел среднего профессионального образования

УТВЕРЖДАЮ
Начальник отдела СПО

С.А. Марковская
Инициалы Фамилия

«12» января 2024 г.

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
ОП.03 Налоги и налогообложение

образовательной программы среднего профессионального образования -
подготовки специалистов среднего звена

По специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация: Бухгалтер

Образовательная база подготовки: основное общее образование, среднее
общее образование

Форма обучения: очная, заочная

2024 год

Комплект оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) для квалификации Бухгалтер

Уровень подготовки – базовый, программы учебной дисциплины «**ОП.03 Налоги и налогообложение**»

Разработчик:

Зуб А.А., преподаватель ОСПО КФ РЭУ им Г.В. Плеханова

Одобрено на заседании предметной цикловой комиссии специальности
Экономика и бухгалтерский учет
Протокол № 6 от «12» января 2024 года

Председатель ПЦК


Подпись _____ Инициалы Фамилия
А.А. Зуб

1 ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ ОП.03 Налоги и налогообложение

1.1 Пояснительная записка

Комплект оценочных средств по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение предназначен для осуществления текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Задачами использования контрольно-оценочных средств являются:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенций, определенных в ФГОС СПО;
- управление достижением целей реализации образовательной программы, определенных в виде набора общих и профессиональных компетенций выпускников, указанных в ФГОС СПО;
- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс.

Формой промежуточной аттестации по дисциплине является **экзамен**.

1.2 Формируемые компетенции

Результатом освоения учебной дисциплины является формирование у обучающихся следующих компетенций:

Таблица 1 – Формируемые компетенции

Код	Наименование результата обучения
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 04.	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 09.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

1.3 Результаты освоения учебной дисциплины

Результат освоения профессиональных и общих компетенций, сформированных на основе приобретенного практического опыта по дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение определяется по каждой компетенции. Используемые оценочные средства представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Матрица освоения компетенций по темам учебной дисциплины

Контролируемые разделы, темы	Формируемые компетенции	Оценочные средства		
		Количество тестовых заданий	Другие оценочные средства	
			Вид	Количество
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения				
Тема 1.1. Основные положения налогового законодательства	ОК01-ОК05; ОК09;	10	Вопросы для устного опроса Темы рефератов	10 2
Тема 1.2. Теоретические основы налоговой системы РФ	ОК01-ОК05; ОК09;	10	Вопросы для устного опроса Темы рефератов	10 4
Тема 1.3. Налоговый контроль.	ОК01-ОК05; ОК09; ПК.3.2;	10	Вопросы для устного опроса Практические задачи Деловая игра	10 5 1
Тема 1.4. Налоговая система и организация налогообложения в РФ.	ОК01-ОК05; ОК09;	10	Вопросы для устного опроса Темы рефератов	10 2
Раздел 2. Федеральные налоги в Российской Федерации и порядок их расчетов				
Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Характеристика элементов налога.	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2	10	Вопросы для устного опроса Практические задачи Кейс-задача	10 5 1
Тема 2.2. Акцизы: характеристика элементов налога.	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2	10	Вопросы для устного опроса Практические задачи	10 5
Тема 2.3. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета.	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2	10	Вопросы для устного опроса Практические задачи	10 5
Тема 2.4. НДС, характеристика элементов и методика расчета.	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2	10	Вопросы для устного опроса Темы рефератов Кейс-задача	10 1 1
Тема 2.5. Налоги и сборы в системе природопользования.	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2	10	Вопросы для устного опроса	20

Прочие платежи.				
Раздел 3. Региональные налоги в Российской Федерации и порядок их расчетов				
Тема 3.1. Региональные налоги.	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2	10	Вопросы для устного опроса Решение задач	20 5
Раздел 4. Специальные налоговые режимы				
Тема 4.1. Специальные налоговые режимы	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2	10	Вопросы для устного опроса Темы рефератов Решение задач	10 1 5
Раздел 5. Страховые взносы во внебюджетные фонды				
Тема 5.1. Страховые взносы.	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.3- ПК 3.4	10	Вопросы для устного опроса	10

Формы и методы контроля по элементам, составляющим учебную дисциплину, представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Формы и методы контроля

Элемент учебной дисциплины	Формы и методы контроля			
	Текущий контроль		Промежуточная аттестация	
	Форма контроля	Проверяемые ОК, ПК	Форма контроля	Проверяемые ОК, ПК
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения				
Тема 1.1. Основные положения налогового законодательства	Тестирование Устный опрос Написание рефератов	ОК01-ОК05; ОК09;	Экзамен	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2
Тема 1.2. Теоретические основы налоговой системы РФ	Тестирование Устный опрос Написание рефератов	ОК01-ОК05; ОК09;		
Тема 1.3. Налоговый контроль.	Тестирование Устный опрос Решение задач Деловая игра	ОК01-ОК05; ОК09; ПК.3.2;		
Тема 1.4. Налоговая система и организация налогообложения в РФ.	Тестирование Устный опрос Написание рефератов	ОК01-ОК05; ОК09;		
Раздел 2. Федеральные налоги в Российской Федерации и порядок их расчетов				
Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Характеристика элементов налога.	Тестирование Устный опрос Решение задач Кейс-задача	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2		
Тема 2.2. Акцизы: характеристика элементов налога.	Тестирование Устный опрос Решение	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2		

	задач			
Тема 2.3. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета.	Тестирование Устный опрос Решение задач	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2		
Тема 2.4. НДСЛ, характеристика элементов и методика расчета.	Тестирование Устный опрос Написание рефератов Кейс-задача	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2		
Тема 2.5. Налоги и сборы в системе природопользования. Прочие платежи.	Тестирование Устный опрос	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2		
Раздел 3. Региональные налоги в Российской Федерации и порядок их расчетов				
Тема 3.1. Региональные налоги.	Тестирование Устный опрос Решение задач	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2		
Раздел 4. Специальные налоговые режимы				
Тема 4.1. Специальные налоговые режимы	Тестирование Устный опрос Написание рефератов Решение задач	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.1- ПК 3.2		
Раздел 5. Страховые взносы во внебюджетные фонды				
Тема 5.1. Страховые взносы.	Тестирование Устный опрос	ОК01-ОК05; ОК09; ПК 3.3- ПК 3.4		

2 ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.03 Налоги и налогообложение

2.1 Вопросы для собеседования

Тема 1.1. Основные положения налогового законодательства

1. Что является предметом изучения дисциплины «Налоги и налогообложение»?
2. Чем отличаются налоги и сборов?
3. Когда закон считается официально опубликованным?
4. Каков порядок вступления в действие нормативных актов по налогам?
5. Какие виды нормативных актов вы знаете?
6. Охарактеризуйте экономические принципы налогообложения РФ.
7. Охарактеризуйте принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом
7. Каковы функции налогов?
8. В чем заключается фискальная функция налогов?
9. Дайте понятие регулирующей и стимулирующей функции налогов.
10. Какова контрольная функция налога?

Тема 1.2. Теоретические основы налоговой системы РФ

1. Что собой представляют налоговые органы в РФ?
2. Каковы права налоговых органов?
3. Каковы обязанности налоговых органов?
4. Какими правами наделены налогоплательщики?
5. Каковы обязанности налогоплательщиков?
6. Что входит в обязанности налоговых агентов?
7. Дайте характеристику элемента налога - «налоговые льготы».
8. Какие элементы содержат налоги?
9. Какие виды налоговых ставок вы знаете?
10. Поясните различие между такими элементами налога, как налоговая база и объект налогообложения.

Тема 1.3. Налоговый контроль

1. Виды налоговых правонарушений.
2. Какие налоговые санкции установлены за основные виды налоговых правонарушений?
3. Каковы формы налогового контроля?
4. Чем отличается камеральная проверка от выездной проверки?
5. Какова продолжительность выездной налоговой проверки?
6. Для чего нужна налоговая декларация?
7. В каких случаях можно сдавать декларацию в бумажной форме?
8. Какой размер штрафа предусмотрен за непредоставление налоговой декларации в срок?
9. Как рассчитать пеню за просрочку уплаты налога физическим лицом?
10. В каких случаях предусмотрена уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства?

Тема 1.4. Налоговая система и организация налогообложения в РФ

1. Что понимается под налоговой системой?
2. Изменилась ли налоговая система РФ с принятием НК РФ?
3. Какими способами могут взиматься налоги?
4. По каким принципам классифицируются налоги?
5. Как классифицируются налоги по объектам обложения?
6. Сколько уровней включает налоговая система РФ?

7. В чем состоит основное отличие прямых и косвенных налогов?
8. Перечислите федеральные налоги в РФ.
9. Назовите региональные и основные местные налоги в РФ.
10. Назовите косвенные налоги.

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Характеристика элементов налога

1. Назовите объекты обложения НДС в РФ?
2. Кто является налогоплательщиком НДС?
3. Являются ли физические лица плательщиками НДС?
4. Порядок определения налоговой базы НДС.
5. Назовите ставки НДС?
6. Чем представлены льготы по НДС?
7. Порядок составления счета-фактуры, книг покупок и продаж.
8. Кто может быть освобожден от уплаты НДС?
9. В каких случаях получается НДС к возмещению?
10. Какой порядок уплаты НДС?

Тема 2.2. Акцизы: характеристика элементов налога

1. Назовите объекты обложения акцизами?
2. Кто является налогоплательщиком акцизов?
3. Что относится к подакцизным товаром?
4. Порядок определения налоговой базы акцизов.
5. Назовите виды ставок акцизов?
6. Порядок применения вычетов?
7. Налоговый период, отчетный период?
8. В чем заключается отличие НДС и акцизов?
9. В чем сходство НДС и акцизов?
10. Какой вид акцизных ставок преобладает?

Тема 2.3. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета

1. Какова роль налога на прибыль организации в экономике и в финансах?
2. Кто является налогоплательщиком налога на прибыль?
3. Что является объектом налогообложения налога на прибыль?
4. Классификация доходов и расходов для формирования налоговой базы для исчисления налога на прибыль.
5. Назовите методы признания доходов.
6. Способы начисления амортизации для целей налогообложения.
7. Назовите ставки налога на прибыль.
8. Нормируемые расходы.
9. Налоговый период.
10. Способы исчисления авансовых платежей налога на прибыль.

Тема 2.4. НДФЛ, характеристика элементов и методика расчета

1. Кто является плательщиком НДФЛ?
2. Какова роль налогового агента при расчете НДФЛ?
3. Дайте характеристику видам налоговых вычетов при определении налоговой базы.
4. Какие ставки применяются при налогообложении доходов физ. лиц?
6. Какие виды стандартных вычетов вы знаете?
7. Какие виды социальных вычетов вы знаете?
8. Когда физическое лицо должно декларировать свои доходы самостоятельно?
9. Какой налоговый период по НДФЛ?
10. Сроки уплаты НДФЛ.

Тема 2.5. Налоги и сборы в системе природопользования. Прочие платежи

1. Какие платежи взимаются за пользование природными ресурсами?
2. Кто является плательщиками налога на добычу полезных ископаемых?
3. Назовите объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых?
4. Определите порядок и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых?
5. Какие ставки применяются по НДС?
6. Что является объектом налогообложения по водному налогу?
7. Кто является плательщиком сборов за пользование объектами животного мира?
8. Кто является плательщиками сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов?
9. Что является объектом налогообложения по сборам за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
10. Кто является плательщиком водного налога?
11. От чего зависят ставки водного налога?
12. Определите налоговый период по водному налогу.
13. Какой порядок исчисления сбора за пользование объектами животного мира?
14. Какой порядок исчисления сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
15. Какие объекты не облагаются водным налогом?
16. Кто является плательщиками государственной пошлины.
17. В каких случаях уплачивается государственная пошлина.
18. В каких случаях можно вернуть уплаченную ранее пошлину.
19. В какой форме может уплачиваться государственная пошлина.
20. В чем заключается главное отличие между налогом и сбором?

Тема 3.1. Региональные налоги

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Назовите объект налогообложения.
3. Как определяется налоговая база по налогу на имущество организаций?
4. Какие организации имеют льготы по данному налогу?
5. Каков налоговый период?
6. Какая ставка действует для налогоплательщиков?
7. В чем особенности установления ставок по данному налогу?
8. Каков порядок расчета и сроки уплаты по налогу на имущество организаций?
9. Какую роль играет транспортный налог в налоговой системе России?
10. Кто является плательщиком данного налога?
11. Назовите объект налогообложения.
12. Какие льготы имеются по данному налогу?
13. Каков налоговый период?
14. В чем особенности установления ставок по данному налогу?
15. Каков порядок расчета и сроки уплаты по транспортному налогу?
16. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес.
17. Как устанавливаются ставки по данному налогу.
18. Определите в чем заключается значимость данных налогов для социально-экономического развития регионов РФ
19. В каких регионах не взимается налог на игорный бизнес?
20. Есть ли регионы, в которых не установлен транспортный налог?

Тема 4.1. Специальные налоговые режимы

1. Каково место и роль специальных налоговых режимов в налоговой системе РФ?
2. Объясните назначение УСН и ПСН.
3. Кто является плательщиком УСН?

4. Назовите объект налогообложения по УСН.
5. Кто может перейти на УСН и ПСН?
6. Какие ставки действуют для налогоплательщиков УСН и ПСН?
7. Кто может применять патентную систему налогообложения.
8. Как рассчитывается налоговая база по патентной системе налогообложения.
9. Кто может применять специальный налоговый режим налог на профессиональный доход.
10. Кто может применять ЕСХН.

Тема 5.1. Страховые взносы во внебюджетные фонды

1. С какой целью были введены взносы во внебюджетные фонды?
2. Какую функцию выполняют взносы во внебюджетные фонды?
3. Кто является плательщиком по данным взносам?
4. Назовите объект обложения взносами во внебюджетные фонды.
5. Какие суммы выплат в пользу физических лиц не подлежат налогообложению?
6. Что относится к налоговой базе по взносам во внебюджетные фонды?
7. Какие существуют ставки по категориям налогоплательщиков?
8. Какие льготы определены для данных взносов?
9. Каков порядок расчета и сроки уплаты по взносы во внебюджетные фонды?
10. В чем состоит социальная значимость государственных внебюджетных фондов?

Форма текущего контроля	Критерии оценки			
	отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
Вопросы для собеседования	Обучающийся свободно отвечает на вопросы, показывает глубокое знание темы	Ответ не достаточно полный, допускаются отдельные ошибки	Может ответить лишь на некоторые вопросы темы	Обучающийся не усвоил тему

2.2 Темы докладов (эссе, рефератов, сообщений)

1. Экономические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом.
2. Виды и функции налогов.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. История возникновения налоговой системы РФ.
6. Условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов.
7. Условия и правила предоставления инвестиционного налогового кредита.
8. Косвенные налоги, роль в налоговой системе РФ.
9. Специальные налоговые режимы, особенности совмещения режимов налогообложения.
10. Налоговые вычеты по НДФЛ.

Форма текущего контроля	Критерии оценки			
	отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
Доклад по темам	Обучающийся самостоятельно изучил литературные источники по теме, систематизировал материал и кратко его изложил. Обучающийся глубоко раскрыл тему.	Допускаются отдельные ошибки, доклад не достаточно полно раскрывает тему	Раскрыты лишь некоторые вопросы темы	Обучающийся не раскрыл тему, не ориентируется в материале исследования

2.3 Комплект тестов

Тема 1.1. Основные положения налогового законодательства

1. Контрольная функция налогов предполагает:

- а) сбор налогов для обеспечения базовых функций государства
- б) государственное регулирование экономики: через налоги государство поощряет или сдерживает отдельные виды деятельности
- в) перераспределение доходов между различными категориями граждан, что гарантирует социальную стабильность в обществе
- г) контроль со стороны государства за финансово-хозяйственной деятельностью юридических и физических лиц

2. Законы, которые устанавливают новые налоги или изменения, ухудшающие положение налогоплательщика

- а) обратной силы не имеют
- б) имеют обратную силу
- в) имеют обратную силу, если прямо это предусматривают

3. Фискальная функция налогов предполагает:

- а) сбор налогов для обеспечения базовых функций государства
- б) государственное регулирование экономики: через налоги государство поощряет или сдерживает отдельные виды деятельности
- в) перераспределение доходов между различными категориями граждан, что гарантирует социальную стабильность в обществе
- г) контроль со стороны государства за финансово-хозяйственной деятельностью юридических и физических лиц

4. Законы, которые уменьшают налоговые ставки или смягчают ответственность налогоплательщика

- а) обратной силы не имеют
- б) имеют обратную силу
- в) имеют обратную силу после даты их официального опубликования

5. Налог это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении указанных лиц государственными органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)
- б) обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования
- в) обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства

6. Распределительная функция налогов предполагает:

- а) сбор налогов для обеспечения базовых функций государства
- б) государственное регулирование экономики, через налоги государство поощряет или сдерживает отдельные виды деятельности

- в) перераспределение доходов между различными категориями граждан, что гарантирует социальную стабильность в обществе
- г) контроль со стороны государства за финансово-хозяйственной деятельностью юридических и физических лиц

7. Найти соответствие:

1	контрольная	а	государственное регулирование экономики, через налоги государство поощряет или сдерживает отдельные виды деятельности
2	распределительная	б	сбор налогов для обеспечения базовых функций государства
3	фискальная	в	перераспределение доходов между различными категориями граждан, что гарантирует социальную стабильность в обществе
4	регулирующая	г	контроль со стороны государства за финансово-хозяйственной деятельностью юридических и физических лиц

8. Принцип экономической обоснованности означает:

- а) ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы не предусмотренные НК РФ, либо установленные в ином порядке
- б) налоги и сборы не могут быть произвольными и должны иметь экономическое основание;
- в) охват налогами всех экономических субъектов.

9. Найти соответствие:

1	принцип законности	а	при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения
2	принцип обязательности	б	ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы не предусмотренные НК РФ
3	принцип определенности	в	налоги и сборы не могут быть произвольными и должны иметь экономическое основание
4	принцип экономической обоснованности	г	каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы

10. Налоги выполняют следующие функции

- а) мера стоимости, средство обращения, средства платежа
- б) фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная
- в) регулирующая, стабилизационная, контрольная

Тема 1.2. Теоретические основы налоговой системы РФ

1. Налоговая база – это:

- а) операции по реализации товаров, работ, услуг
- б) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

2. Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы

- а) твердая
- б) прогрессивная
- в) пропорциональная
- г) регрессивная

3. Налоговый период – это:

- а) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
- б) календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база
- в) месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

4. Налоговая ставка, увеличивающаяся по мере роста налоговой базы:

- а) твердая
- б) прогрессивная
- в) пропорциональная
- г) регрессивная

5. Твердой налоговой ставкой называется:

- а) ставка, выраженная в процентах
- б) ставка, выраженная в рублях за единицу товара
- в) прогрессивная ставка

6. Что такое налоговый период:

- а) это календарный год или иной период времени по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.
- б) это первый квартал, полугодие и 9 месяцев
- в) это первый квартал, второй квартал, третий квартал

7. К правам налоговых органов НЕ относятся:

- а) соблюдать законодательство о налогах и сборах
- б) проводить налоговые проверки
- в) взыскивать недоимки, пени, проценты и штрафы

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

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

9. К правам налогоплательщика НЕ относятся:

- а) при наличии оснований использовать налоговые льготы
- б) получать бесплатную информацию о действующих налогах и сборах
- в) уплачивать законно установленные налоги

10. Объект налогообложения - это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- б) предмет, подлежащий налогообложению
- в) субъект, признаваемый налогоплательщиком

Тема 1.3. Налоговый контроль

1. Недоимка – это

- а) штрафная санкция, начисленная налоговыми органами
- б) сумма пеней, рассчитанная налогоплательщиком и подлежащая уплате
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок

2. Рассрочка по уплате налога предполагает:

- а) единовременную уплату суммы задолженности
- б) возможность уменьшать свои платежи по налогу с последующей уплатой

в) поэтапную уплату суммы задолженности

3. Отсрочка по уплате налога – это:

- а) изменение срока уплаты налога с поэтапной уплатой суммы задолженности
- б) изменение срока уплаты налога с единовременной уплатой суммы задолженности
- в) отмена уплаты налога в текущем календарном году

4. Штраф за непредставление в установленный срок налоговой декларации составляет:

- а) 5% от суммы налога, подлежащей уплате на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1 000 рублей
- б) 5% от суммы налога, подлежащей уплате на основании этой декларации, за каждый полный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 20 % указанной суммы и не менее 1 000 рублей
- в) 5% от суммы налога, подлежащей уплате на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1 500 рублей

5. Процентная ставка пени за просрочку исполнения обязанности по уплате налога физическим лицом принимается равной:

- а) 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ
- б) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ
- в) 1/50 ставки рефинансирования ЦБ РФ

6. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по месту нахождения налогового органа на основании решения руководителя налогового органа
- б) по месту нахождения налогоплательщика
- в) по месту нахождения налогового органа без какого-либо специального решения руководителя налогового органа

7. Инвестиционный налоговый кредит предоставляется на срок:

- а) до 3-х лет
- б) до 1 года
- в) до 5 лет

8. Пеня за несвоевременную уплату налога определяется:

- а) в процентах от неуплаченной суммы налога
- б) в фиксированном размере, установленном Налоговым кодексом РФ
- в) в размере 5% от суммы налога, подлежащей уплате, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1 000 рублей;

9. Отсрочка/рассрочка по уплате налога предоставляется:

- а) организациям, осуществляющим научно-исследовательские или опытно-конструкторские работы
- б) если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг организацией носит сезонный характер
- в) организациям, выполняющим государственный оборонный заказ
- г) если лицу причинён ущерб в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы

10. Налоговые проверки направлены на:

- а) установление фактов нарушения налогового законодательства
- б) предупреждение нарушений сроков регистрации
- в) пресечение несвоевременной перерегистрации налогоплательщиков
- г) пресечение несоблюдения правил осуществления деятельности, ведения учета и заполнения отчетности

Тема 1.4. Налоговая система и организация налогообложения в РФ

1. К прямым налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость
- б) акцизы, налог на имущество физических лиц, НДФЛ
- в) налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный налог

2. Региональные налоги в РФ устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом и законами Субъектов РФ
- б) Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований
- в) Законами субъектов РФ

3. К косвенным налогам относятся:

- а) налог на прибыль
- б) земельный налог
- в) НДС, акцизы

4. К региональным налогам относятся:

- а) налог на игорный бизнес, транспортный налог, налог на имущество организаций
- б) НДФЛ, налог на прибыль, земельный налог
- в) водный налог, НДС, акцизы

5. По уровням управления различают:

- а) федеральные, региональные и местные налоги
- б) налоги с юридических лиц, физических лиц, смешанные налоги
- в) прямые и косвенные налоги

6. Федеральные налоги в РФ устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом и законами Субъектов РФ
- б) Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований
- в) Налоговым кодексом РФ

7. К местным налогам не относится:

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

8. Утверждение: «Не могут устанавливаться региональные или местные налоги, которые не предусмотрены Налоговым кодексом РФ»

- а) верно
- б) неверно

9. Система налогов РФ строится по территориальному принципу и имеет

- а) два уровня: федеральный и региональный.
- б) два уровня: региональный и местный.
- в) три уровня: федеральный, региональный и местный.

10. По субъектам налогообложения выделяют _____ виды налогов

- а) налоги с юридических и физических лиц
- б) прямые и косвенные
- в) пропорциональный, прогрессивный и регрессивный
- г) общие, специальные
- д) федеральные, региональные, местные

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Характеристика элементов налога

1. Налогоплательщиками НДС признаются:

- а) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца превысила 2 млн. руб.
- б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН
- в) физические лица

2. НДС – это косвенный налог, который:

- а) начисляется на всех этапах производства и реализации продукта
- б) начисляется однократно на этапе производства товаров
- в) начисляется только на этапе реализации продукта

3. От уплаты НДС освобождаются организации и ИП, если:

- а) за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.
- б) если за 2 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.
- в) если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила в совокупности 3 млн. руб.

4. Исчисленная сумма НДС может быть уменьшена на налоговые вычеты при выполнении следующих условий:

- а) приобретенные товары, работы, услуги поставлены на учет
- б) у налогоплательщика имеется правильно оформленный счет-фактура на данные операции и соответствующие первичные документы.
- в) приобретенные товары, работы, услуги поставлены на учет и у налогоплательщика имеется правильно оформленный счет-фактура на данные операции и соответствующие первичные документы.

5. Если сумма вычетов по НДС будет превышать сумму исчисленного налога, то у налогоплательщика может возникнуть:

- а) НДС к уплате
- б) НДС к вычету
- в) НДС к возмещению

6. Книга покупок ведется налогоплательщиком НДС для:

- а) расчета налоговых вычетов по НДС
- б) расчета НДС к уплате
- в) только для регистрации авансов полученных

7. Рассчитать сумму НДС, если 1 пакет молока стоит 50 рублей без НДС

- а) 10 руб.
- б) 5 руб.
- в) 8 рублей 33 копейки

8. Ставки НДС 20/120 и 10/110 применяются в случаях:

- а) когда сумма налога должна определяться расчетным путем
- б) при экспорте товаров
- в) при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

9. Ставка НДС 10% применяется при реализации следующих товаров:

- а) хлеб, сигареты, книги
- б) товары для детей, духи, косметика
- в) товары для детей, овощи, периодические печатные издания

10. За 2 кв. сумма НДС к уплате по декларации составила 30 000 рублей. В какие сроки будет уплачиваться налог:

- а) до 28 июля в сумме 30 000 рублей
- б) по 10 000 рублей до 28 июля, 28 августа 28 сентября
- в) по 10 000 рублей до 28 апреля, 28 мая, 28 июня

Тема 2.2. Акцизы: характеристика элементов налога

1. Акциз – это косвенный налог, который:

- а) начисляется на всех этапах производства и реализации продукта
- б) начисляется однократно на этапе производства товаров
- в) начисляется только на этапе реализации продукта

2. Если по подакцизным товарам установлены твердые налоговые ставки, то налоговая база определяется:

- а) как стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен без учета акциза, НДС
- б) как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении
- в) как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и как расчетная стоимость реализованных подакцизных товаров

3. Свидетельство о регистрации деятельности по производству и реализации подакцизных товаров выдаётся:

- а) для перемещения подакцизных товаров через таможенную территорию РФ
- б) вместо лицензии на осуществление отдельных видов деятельности
- в) для применения налоговых вычетов сумма акциза, уплаченных налогоплательщиком

4. Если по подакцизным товарам установлены адвалорные налоговые ставки, то налоговая база определяется:

- а) как стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен без учета акциза, НДС
- б) как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении
- в) как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и как расчетная стоимость реализованных подакцизных товаров

5. Кто из перечисленных ниже лиц обязан заплатить акциз:

- а) завод произвел и реализовал легковые автомобили

- б) ИП продает сигареты и алкогольную продукцию
- в) автозаправочная станция реализует бензин

6. Определите подакцизные товары:

- а) набор шоколадных конфет с коньяком и ликером
- б) коньяк
- в) жемчужное кольцо

7. Какая ставка является твердой:

- а) 40 рублей за литр
- б) 10%
- в) 2 454 рублей за 1 000 штук + 16% расчетной стоимости

8. Произведена и реализована алкогольная продукция, облагаемая акцизом по ставке 45 рублей за литр. Объем продукции 300 литров, цена за литр 70 рублей. Найти налоговую базу:

- а) 3 150 рублей
- б) 13 500 рублей
- в) 300 литров

9. Определите подакцизные товары:

- а) раствор новокаина
- б) жидкость для снятия лака «Ласка» (процентное содержание спирта 2%)
- в) игристое вино

9. Произведена и реализована подакцизная продукция, облагаемая акцизом по ставке 13 793 рубля за 1 тонну. Объем продукции 200 тонн, цена за тонну 20 000 рублей. Найти налоговую базу:

- а) 20 000 рублей
- б) 200 тонн
- в) 2 758 600 рублей

Тема 2.3. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета

1. Не являются налогоплательщиками налога на прибыль:

- а) организации, применяющие специальные налоговые режимы
- б) все российские организации
- в) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства или получающие доходы от источников в РФ.

2. При ведении налогового учета для целей налогообложения прибыли методом начисления доходы организации признаются:

- а) по дате фактического поступления денежных средств
- б) по наиболее ранней из двух дат: даты фактического поступления денежных средств или даты реализации товаров, работ услуг
- в) в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств

3. К доходам от реализации не относятся:

- а) выручка от продажи товаров собственного производства
- б) безвозмездно полученное имущество
- в) выручка от реализации ценных бумаг
- г) взносы в уставный капитал

4. Кассовый метод признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль могут применять:

- а) организации за исключением банков, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал
- б) любые организации за исключением банков по своему желанию, написав заявление
- в) организации за исключением банков, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый месяц

5. Расходы на приобретение призов во время проведения рекламной компании для целей налогообложения прибыли учитываются в размере:

- а) 4% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период
- б) 1% от выручки организации за отчетный период
- в) в полном размере

6. Прибыль/убыток от реализации определяется как:

- а) разница между суммой внереализационных доходов и суммой внереализационных расходов
- б) произведение налоговой базы и налоговой ставки
- в) разница между суммой доходов от реализации и суммой произведенных расходов, связанных с производством и реализацией

7. Прибыль/убыток от внереализационных операций определяется как:

- а) разница между суммой внереализационных доходов и суммой внереализационных расходов
- б) произведение налоговой базы и налоговой ставки
- в) разница между суммой доходов от реализации и суммой произведенных расходов, связанных с производством и реализацией

8. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы:

- а) представительские
- б) на подготовку и переподготовку кадров
- в) на канцелярские товары

9. Налоговой базой по налогу на прибыль признаётся:

- а) денежное выражение выручки от реализации
- б) денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов

10. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаётся:

- а) выручка организации, полученная за налоговый период
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов
- в) внереализационные доходы организации

Тема 2.4. НДФЛ, характеристика элементов и методика расчета

1. Налоговая база по НДФЛ для доходов физических лиц, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13% определяется:

- а) как прибыль, полученная физическим лицом
- б) как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов

в) как денежное выражение таких доходов

2. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются:

- а) все доходы налогоплательщика, полученные в денежной форме
- б) все доходы налогоплательщика, полученные в денежной, натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды
- в) все доходы налогоплательщика, полученные в денежной форме, кроме доходов, полученных в виде материальной выгоды

3. Налоговая база по НДФЛ для доходов ИП определяется:

- а) как разница между суммами полученного от предпринимательской деятельности дохода и профессиональными налоговыми вычетами
- б) как прибыль, полученная ИП
- в) как денежное выражение таких доходов уменьшенное на величину расходов организации

4. Определите доходы, полученные от источника за пределами РФ:

- а) физическое лицо (налоговый нерезидент РФ) имеет доход от сдачи в аренду квартиры, находящейся на территории РФ.
- б) физическое лицо (налоговый нерезидент РФ) получает вознаграждение за работу, выполненную на территории РФ,
- в) доход, полученный гражданином РФ (налоговый резидент РФ) от использования авторских прав на территории Польши.

5. На двух первых детей вычет составляет в размере ...рублей.

- а) 20 000
- б) 4000
- в) 1400
- г) 3000

6. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ на налогоплательщика предоставляются:

- а) за каждый месяц налогового периода
- б) до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом, превысил 350 000 рублей
- в) в двойном размере

7. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- а) по расходам на обучение и (или) лечение
- б) при продаже имущества
- в) при покупке имущества

8. Налоговый период по НДФЛ:

- а) месяц
- б) квартал
- в) год

9. Ставка НДФЛ зависит от:

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

10. Если при расчете налоговой базы по НДФЛ, предприниматель не может документально подтвердить произведенные расходы:

- а) такие расходы не учитываются при определении налоговой базы по НДФЛ
- б) расходы учитываются в любом случае
- в) расходы учитываются по установленному нормативу затрат – не более 20% от суммы полученных доходов

Тема 2.5. Налоги и сборы в системе природопользования. Прочие платежи.

1. При использовании водных объектов для целей гидроэнергетики налоговая база по водному налогу определяется:

- а) как площадь предоставленного водного пространства
- б) как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период
- в) как количество произведенной за налоговый период электроэнергии

2. Если в отношении добытого полезного ископаемого налоговая база определяется как количество добытых полезных ископаемых, тогда устанавливаются:

- а) адвалорные процентные ставки
- б) льготные ставки
- в) твердые процентные ставки

3. Объектом налогообложения по водному налогу являются:

- а) вылов водных биологических ресурсов
- б) забор воды из водных объектов
- в) использование физическим лицом водных объектов для собственных нужд

4. Налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых:

- а) квартал
- б) год
- в) месяц

5. Налогоплательщиками водного налога являются:

- а) организации и физические лица, в том числе ИП, которые получают в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) объектов водных биологических ресурсов на территории РФ
- б) организации и ИП, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ
- в) организации и физические лица, в том числе ИП, осуществляющие специальное или особое водопользование в соответствии с законодательством РФ

6. Плательщиками сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов являются:

- а) организации и физические лица, в том числе ИП, которые получают в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) объектов водных биологических ресурсов на территории РФ
- б) организации и ИП, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ
- в) организации и физические лица, в том числе ИП, осуществляющие специальное или особое водопользование в соответствии с законодательством РФ

7. Объектом налогообложения по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья является:

- а) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ
- б) дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
- в) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ

8. Государственная пошлина – это:

- а) сбор, взимаемый с граждан или юридических лиц, при их обращении в государственные органы за совершением каких-либо юридически значимых действий
- б) взнос, взимаемый с граждан или юридических лиц, при их обращении в государственные органы за совершением каких-либо юридически значимых действий
- в) налог, взимаемый с граждан или юридических лиц, при их обращении в государственные органы за совершением каких-либо юридически значимых действий

9. Если в отношении добытого полезного ископаемого налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых, тогда устанавливаются:

- а) адвалорные процентные ставки
- б) льготные ставки
- в) твердые процентные ставки

10. Сборы за пользование объектами животного мира уплачиваются:

- а) при получении разрешения на добычу объектов животного мира
- б) в день окончания срока действия разрешения на добычу объектов животного мира
- в) равными долями в течение всего срока действия разрешения

Тема 3.1. Региональные налоги

1. Региональные налоги в РФ устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом и законами Субъектов РФ
- б) Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований
- в) Законами субъектов РФ

2. К региональным налогам относятся:

- а) налог на игорный бизнес, транспортный налог, налог на имущество организаций
- б) НДФЛ, налог на прибыль, земельный налог
- в) водный налог, НДС, акцизы

3. По налогу на имущество организаций для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из среднегодовой стоимости имущества, установлены следующие отчетные периоды:

- а) первый квартал, второй квартал, третий квартал
- б) первый квартал, полугодие, 9 месяцев
- в) календарный год

4. Налог на игорный бизнес устанавливается:

- а) налоговым кодексом
- б) налоговым кодексом и законами субъектов РФ
- в) налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований

5. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

- а) тракторы, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые для производства с/х продукции
- б) автомобили, мотоциклы, автобусы
- в) промысловые морские и речные суда

6. Налоговый период по налогу на игорный бизнес:

- а) квартал
- б) календарный месяц
- в) календарный год

7. Налогоплательщиками транспортного налога являются:

- а) физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения
- б) юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения
- в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения

8. По транспортному налогу для налогоплательщиков физических лиц установлены следующие отчетные периоды:

- а) первый квартал, второй квартал, третий квартал
- б) первый квартал, полугодие, 9 месяцев
- в) не установлены

9. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- а) как стоимость транспортного средства
- б) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
- в) как стоимость транспортного средства с учетом акциза

10. Налог на игорный бизнес является:

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

Тема 4.1. Специальные налоговые режимы

1. Налоговая ставка по налогу на профессиональный доход предусмотрена в размере:

- а) 4% при реализации товаров другим физическим лицам и 6% при реализации товаров индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам
- б) 6% при реализации товаров другим физическим лицам и 4% при реализации товаров индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам
- в) единая ставка 6%

2. Отчетный период по ЕСХН:

- а) полугодие
- б) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев
- в) 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал

3. Налог на профессиональный налог вправе применять:

- а) лица, осуществляющие перепродажу товаров
- б) лица, занимающиеся добычей или реализацией полезных ископаемых
- в) лица, которые осуществляют фото и видеосъемку на заказ

4. Налоговой базой при применении ЕСХН признается:

- а) денежное выражение доходов
- б) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов
- в) денежное выражение прибыли

5. Патентная система налогообложения вводится в действие:

- а) налоговым кодексом
- б) налоговым кодексом и законами субъектов РФ
- в) налоговым кодексом и нормативными – правовыми актами муниципальных образований

6. Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется:

- а) в обязательном порядке
- б) в добровольном порядке
- в) в момент государственной регистрации предприятия

7. Налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения составляет:

- а) 20%
- б) 6%
- в) 15%

8. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:

- а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы
- б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы
- в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации

9. Патентную систему налогообложения могут применять:

- а) индивидуальные предприниматели, годовая выручка которых не превышает 150 млн. руб.
- б) индивидуальные предприниматели, годовая выручка которых не превышает 60 млн. руб.
- в) организации и индивидуальные предприниматели, годовая выручка которых не превышает 60 млн. руб.

10. Упрощенная система налогообложения для организаций заменяет уплату:

- а) налога на имущество физических лиц и НДФЛ
- б) налога на прибыль и НДС
- в) налога на прибыль и НДФЛ

Тема 5.1. Страховые взносы во внебюджетные фонды

1. Суммы страховых взносов для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль относятся к:

- а) внереализационным расходам
- б) не включаются в состав расходов
- в) расходам, связанным с производством и реализацией

2. К обязанностям плательщиков сборов относятся:

- а) при наличии оснований использовать налоговые льготы
- б) уплачивать установленные налоговым кодексом страховые взносы
- в) требовать от налогоплательщиков предоставления документов, служащих основанием для расчета страховых взносов

3. 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

4. Единый тариф страховых взносов составляет:

- а) 22%
- б) 30%
- в) 5,1%

5. Выберите причину создания государственных внебюджетных фондов:

- а) Обеспечение социальной политики
- б) Обеспечение государством своих функций
- в) Обеспечение исполнения бюджета государства

6. Что не входит в государственные внебюджетные фонды:

- а) Внебюджетный пенсионный фонд компании «РОСГОССТРАХ»
- б) Социальный фонд России
- в) Фонд обязательного медицинского страхования

7. Предельная база по страховым взносам – это...

- а) величина базы по страховым взносам, после достижения которой взносы либо начисляются по тарифу, отличному от базового, либо не начисляются вовсе
- б) это максимально разрешенная сумма выплат в пользу одного сотрудника организации
- в) сумма выплат и вознаграждений в пользу всех сотрудников организации

8. НЕ облагаются страховыми взносами:

- а) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период
- б) выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, выплачиваемые по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений
- в) выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, выплачиваемые по трудовым договорам

9. Расчет по страховым взносам (РСВ) может быть предоставлен на бумажном носителе, если:

- а) если численность физ. лиц, которым за расчетный (отчетный) период начислены выплаты, превышает 100 человек
- б) если численность физ. лиц, которым за расчетный (отчетный) период начислены выплаты, превышает 20 человек
- в) если численность физ. лиц, которым за расчетный (отчетный) период начислены выплаты, превышает 10 человек

10. От уплаты страховых взносов освобождаются:

- а) плательщики налога на профессиональный доход
- б) субъекты малого бизнеса
- в) ИП без сотрудников

Форма текущего контроля	Критерии оценки			
	отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
Тестирование	Глубокое знание темы, 91-100% правильно выполненных заданий	Хорошее понимание темы, 90-71% правильно выполненных заданий	Плохое понимание темы, 70-51% правильно выполненных заданий	Обучающийся не усвоил тему, менее 50% правильно выполненных заданий

2.4. Комплект задач

Тема 1.3. Налоговый контроль.

Задача 1

Иванов не успел вовремя оплатить транспортный налог в срок до 01 декабря 2023 года. Он сделал это только 28 декабря 2023 года. Величина налога - 2 000 рублей. Определить сумму пени, которая будет начислена за несвоевременную уплату налога. Ключевая ставка 15%, с 18 декабря 2023 года 16%.

Задача 2

Организация должна была до 28 июля 2022 уплатить налог в сумме 100 000 рублей. На эту дату сальдо ЕНС было нулевым, а с 29 июля 2022 года оно стало отрицательным — образовалась недоимка. Деньги перечислены лишь 15 сентября. Рассчитать пени за просрочку платежа. Ключевая ставка 8%.

Задача 3

Организация не осуществила вовремя уплату налога в срок до 28 февраля 2022 года. В размере 20 000 рублей. Затем уплату налога осуществило частями:

14 марта 2022 года – 7000 рублей

29 марта 2022 года – 13 000 рублей

Определить сумму пени, которая будет начислена за несвоевременную уплату налога. Ключевая ставка 20%.

Задача 4

Организация должна была предоставить декларацию до 26.06.2023 года. Фактически декларация была сдана 10.10.2023 года. Сумма налога, отраженная в декларации 48 940 руб. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное предоставление декларации.

Задача 5

Организация должна была уплатить налог и предоставить декларацию до 01 апреля 2021 года, а фактически уплатила его 19 апреля 2021 года. В тот же срок была предоставлена декларация. Сумма налога, подлежащая уплате по декларации 16 000 руб. Рассчитать сумму пеней за несвоевременную уплату налога и сумму штрафа за несвоевременное предоставление налоговой декларации. Ключевая ставка 4,5%.

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Характеристика элементов налога

Задача 1

Рассчитать НДС, если:

- 1) Хлеб стоит 70 рублей без НДС;
- 2) Молоко стоит 90 рублей с НДС;
- 3) Зубная щетка стоит 190 рублей без НДС;
- 4) Мыло стоит 150 рублей с НДС.

Задача 2

Организация занимается продажей сахара и кофе. Ставки НДС 10% и 20% соответственно. В течение 1 квартала выручка от реализации сахара составила 160 000 руб., а кофе 320 000 руб. без НДС. Компания является посредником – она приобрела товары у поставщика, затратив на рассматриваемые позиции 115 000 руб. и 224 000 руб. без НДС.

Найти сумму НДС, которую нужно уплатить в бюджет:

Задача 3

Организация занимается реализацией продукции для новорожденных и детей ясельных групп. Выручка от продажи товаров за квартал составила 110 000 руб. (без НДС). Также ООО получило предоплату в размере 550 000 руб. (в том числе НДС). В том же периоде закуплено сырье для производства продукции на сумму 295 000 руб. (без НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4

Организация № 1 является производителем и всю свою продукцию реализует фирме 2. За квартал организация № 1 продала организации №2 продукции на 108 000 рублей с НДС. Компания № 2 использует продукцию компании № 1 в качестве сырья для производства, затем готовые изделия продает компании № 3. За квартал компания № 2 реализовала компании № 3 изделий на 288 000 руб. с НДС. Компания № 3 использует изделия, полученные от компании № 2 как сырье и продает готовые товары за 960 тыс. руб. с НДС.

Определите сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

Задача 5

Имеются данные по предприятию, занимающемуся выпуском непродовольственных неподакционных товаров:

- 16.01.2023 года закуплены материальные ресурсы для производственных целей на сумму 636 000 руб. с учетом НДС;

- 20.02.2023 приобретены основные средства стоимостью без НДС 85 000 руб. На учет поставлены в апреле 2023 года;

- 25.02.2023 года реализована произведенная продукция в ценах без НДС на 360 000 руб;

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет за 1 кв. 2023 года.

Тема 2.2. Акцизы: характеристика элементов налога

Задача 1

Организация реализовала произведённое пиво с содержанием объёмной доли этилового спирта 4% в количестве 200 000 банок. Объём каждой банки составляет 0,5 литров. Определить сумму акциза. Ставку акциза определить в соответствии со ст.193 НК РФ.

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52453/b3010a1592682e8c0ee69d7abbe4d65a8107e5d1/

Задача 2

Организация произвела сигареты с фильтром в количестве 200 коробок. В каждой коробке 50 блоков, в каждом блоке 10 пачек, в 1 пачке 20 шт. Максимальная розничная цена (МРЦ) пачки составляет 150 руб. за пачку. Определить сумму акциза. Ставку акциза определить в соответствии со ст.193 НК РФ.

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52453/b3010a1592682e8c0ee69d7abbe4d65a8107e5d1/

Задача 3

ООО произвело и реализовало водочную продукцию с объёмным содержанием спирта 40% в количестве 5 000 литров. Выручка от реализации составила 2 000 000 руб. без НДС и акциза. Определить сумму акциза и НДС по реализованной продукции. Ставку акциза определить в соответствии со ст.193 НК РФ.

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52453/b3010a1592682e8c0ee69d7abbe4d65a8107e5d1/

Задача 4

Организация планирует ввезти на территорию РФ легковой автомобиль, мощностью двигателя 160 л.с. стоимостью 1 900 000 руб. (без НДС и акциза). Определить цену реализации автомобиля с учётом акциза и НДС. Ставку акциза определить в соответствии со ст.193 НК РФ.

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52453/b3010a1592682e8c0ee69d7abbe4d65a8107e5d1/

Задача 5

Произведена и реализована алкогольная продукция, облагаемая акцизом по ставке 589 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре. Объем продукции 100 литров, цена за литр 350 рублей. Найти налоговую базу.

Тема 2.3. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета

Задача 1

Организация 1 квартал 20XX года реализовала 53 000 изделий, цена сделки за ед. изделия составила 24 рубля (с НДС). **Расходы** на производство продукции составили:

Материальные расходы - 398 300 рублей

Расходы на оплату труда – 544 900 рублей

Сумма начисленной амортизации – 12 300 рублей

Расходы на канцелярские товары – 3 200 рублей.

Определить налог на прибыль организации за 1 квартал 20XX года

Задача 2

Налоговая база по налогу на прибыль за первый квартал составила 200 000 рублей, в прошлом налоговом периоде был получен убыток 160 000 рублей. Определить налоговую базу с учетом ранее полученного убытка.

Задача 3

По фирме имеются следующие показатели деятельности:

- выручка от продажи продукции без НДС – 850 000 рублей

- себестоимость продукции – 440 000 рублей

- транспортные расходы – 50 000 рублей

- доходы от сдачи имущества в аренду – 70 000 рублей

Рассчитать налог на прибыль, если известно, что в прошлом отчетном периоде был получен убыток в сумме 300 000 рублей.

Задача 4

Организация за налоговый период реализовала продукцию на сумму 500 000 руб. (без НДС). Оплачено продукции потребителями на сумму 300 000 руб. (без НДС). Расходы на произведенную продукцию составили 200 000 руб., из них фактически оплачены - 150 000 руб. Остаток непокрытого убытка на начало налогового периода составил 100 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, перечисляемую в бюджет за налоговый период, если организация применяет:

- кассовый метод

- метод начисления

Задача 5

Определить сумму ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ расходов:

- доходы от сдачи имущества в аренду – 22 000 руб. (без НДС)
- расходы на сырье и материалы – 220 000 руб.
- з/пл – 65 000 руб.
- штрафы, уплаченные поставщикам – 3 000 руб.
- расходы на канцелярские товары – 4 000 руб.
- расходы на услуги банков – 7 000 руб.

Тема 3.1. Региональные налоги

Задача 1

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организации, подлежащие уплате в течение налогового периода. Остаточная стоимость имущества представлена в таблице 1:

Таблица 1 – Остаточная стоимость имущества, руб

Отчетная дата:	Остаточная стоимость
01.01.20XX	2 500 000
01.02.20XX	2 479 167
01.03.20XX	2 458 333
01.04.20XX	2 437 500
01.05.20XX	2 416 667
01.06.20XX	2 395 833
01.07.20XX	2 375 000
01.08.20XX	2 354 167
01.09.20XX	2 333 333
01.10.20XX	2 312 500
01.11.20XX	2 291 667
01.12.20XX	2 270 833
31.12.20XX	2 250 000

Задача 2

Организация в качестве объекта основных средств приобрела торговый центр. Кадастровая стоимость торгового центра на первое января 20XX года составляет 15 000 000 рублей. Рассчитать авансовые платежи, подлежащие уплате в течение года.

Задача 3

Организация 16 мая 20XX года приобрела офисное помещение. Кадастровая стоимость данного объекта составила 2 349 374 рубля. Определить размер авансовых платежей по налогу на имущество организаций, подлежащих уплате в течение года.

Задача 4

Рассчитать транспортный налог:

1) Организация имеет на балансе два легковых автомобиля мощностью 150 л.с. каждый (ставка 25 рублей с каждой лошадиной силы) и 5 мая приобрела еще и грузовой автомобиль мощностью двигателя 160 л.с. (ставка 50 рублей с каждой лошадиной силы). Рассчитать сумму авансовых платежей и сумму налога к уплате по итогам налогового периода.

2) Гражданин владеет легковым автомобилем с мощностью двигателя 145 л.с., (ставка 25 рублей с каждой лошадиной силы) зарегистрированным на его имя 7 марта предыдущего года и катером мощностью двигателя 90 л.с., (ставка 200 л.с.) зарегистрированным 08

сентября текущего года. Исчислить сумму транспортного налога, которую гражданин должен заплатить по окончании текущего налогового периода.

Задача 5

В игровой зоне Краснодарского края расположено заведение: с 4 игровыми автоматами; 2 игровыми столами, один из которых имеет 2 игровых поля, другой — 3; 2 процессинговыми центрами тотализатора; 1 пунктом приема ставок букмекерской конторы.

При этом ставка налога:

по одному автомату составляет 15 000 руб.,

по одному игровому столу — 250 000 руб.,

по 1 процессинговому центру тотализатора — 250 000 рублей,

по 1 пункту приема ставок букмекерской конторы — 14 000 руб.

12.01.20XX был снят с учета 1 игровой автомат,

19.01.20XX был снят с учета 1 процессинговый центр тотализатора

Тема 4.1. Специальные налоговые режимы

Задача 1

Рассчитать налог по упрощенной системе налогообложения, если Доходы за год составили 53 647 000 руб., сумма уплаченных страховых взносов по единому тарифу составила 507 360 руб.. Объект налогообложения «доходы».

Задача 2

Рассчитать налог по упрощенной системе налогообложения, если Доходы за год составили 53 647 000 руб., сумма уплаченных страховых взносов по единому тарифу составила 507 360 руб., расходы на сырье и материалы 47 543 000 руб., расходы на оплату труда 1 680 000 руб., прочие расходы 1 387 500 руб. Объект налогообложения «доходы-расходы».

Задача 3

Рассчитать налог по патентной системе налогообложения, если вид деятельности розничная торговля книгами в магазине с площадью торгового зала 70 кв.м. Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при осуществлении розничной торговли в г. Краснодаре составляет 51 400 рублей за каждый квадратный метр площади торгового зала в год.

Задача 4

Рассчитать налог по патентной системе налогообложения, если вид деятельности парикмахерская, число сотрудников, включая индивидуального предпринимателя 5 человек. Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при осуществлении данного вида деятельности в г. Краснодаре составляет 966 000 рублей без наемных работников и 218 000 рублей на единицу средней численности наемных работников в год.

Задача 5

Выручка от реализации сельхозпродукции собственного производства составила 30 000 000 руб. Были осуществлены следующие расходы:

- закупка минеральных удобрений и саженцев – 16 300 000 рублей

- выплата з/п – 960 000 рублей

- страховые выплаты – 288 000 рублей

- прочие расходы – 2 452 000

Определить сумму ЕСХН.

Форма текущего контроля	Критерии оценки			
	отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
Решение задач	Глубокое знание темы, 91-100% правильно выполненных заданий	Хорошее понимание темы, 90-71% правильно выполненных заданий	Плохое понимание темы, 70-51% правильно выполненных заданий	Обучающийся не усвоил тему, менее 50% правильно выполненных заданий

2.5. Деловая (ролевая) игра

1. Тема (проблема): Налоговый контроль

2. Концепция игры: Обобщение и закрепление знаний обучающихся, развитие логического мышления, формирование устойчивого интереса к будущей профессии.

3. Роли: обучающиеся делятся на две команды: налоговая инспекция и налогоплательщики.

4 Ожидаемый результат: Каждая команда должна дать наибольшее число правильных ответов. В заключительном раунде налогоплательщики придумывают свой налог, налоговые инспекторы должны оценить экономическую целесообразность введения такого налога.

1 раунд

необходимо правильно ответить на наибольшее число вопросов

1 команда

Что такое налог?

Какие налоги называются федеральными?

Стимулирующая функция налогов?

Этот налог перераспределяет доходы населения, посредством установления его на «товары, вредные для здоровья или окружающей среды»?

Формирование доходов государства, необходимых для реализации его политических, социально-экономических задач – это функция?

Основная функция налогов?

Этот налог представляет собой форму изъятия в бюджет добавочной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения?

Какие платежи зачисляются в государственные внебюджетные фонды?

2 команда

Что такое Налоговая система РФ?

Какие налоги называются местными?

Контрольная функция налогов?

Налоги, взимаемые на территории региона и зачисляемые в региональный бюджет?

Формирование доходов и расходов, обеспечивающие социальную защиту определенных категорий населения – это функция?

Этот налог устанавливается на высокорентабельные товары, пользующиеся постоянным спросом, что позволяет изымать в доход государства полученную сверхприбыль?

Федеральный, прямой налог, конечным его плательщиком является физическое лицо, получившее доход?

Перечислите основные виды налогового контроля.

2 раунд

каждая команда должна как можно больше назвать профессиональных терминов по налоговой системе

3 раунд разработка мини – проекта «Новый налог»

Разработка нового налога заключается в формировании обязательных элементов предлагаемого налога:

- наименование налогового платежа;
- налогоплательщики;
- объект налогообложения;
- налоговая база
- налоговая ставка – твердая или адвалорная;
- порядок исчисления налога;
- сроки и порядок уплаты налога;
- история налога;
- налоговые поступления – какую функцию выполняют и в какой бюджет поступают.

Критерии оценки освоения дисциплины на этапе проведения деловой (ролевой) игры

Форма текущего контроля	Критерии оценки			
	отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
Деловая (ролевая) игра	При наборе обучающимся от 20 до 29 баллов	При наборе обучающимся от 10 до 20 баллов	При наборе обучающимся от 0 до 10 баллов	При наборе обучающимся от - 12 до 0 баллов

За участие в деловой игре обучающемуся начисляются баллы в соответствии с представленными ниже критериями:

- инновационность предложенной идеи от 0 до 10 баллов;
- степень проработки материала от 0 до 5 баллов;
- самопрезентация участников команды и результатов их работы от 0 до 5 баллов;
- активность команды во время групповой работы от -3 до +3 баллов;
- аргументированность ответов с целью защитить выдвинутую позицию от -3 до +3 баллов;
- активность команды как оппонента при обсуждении вариантов других команд от -3 до +3 баллов;
- несоблюдение регламента: игровой командой докладчиком от -3 до -1 балла.

2.7 Кейс-задача

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Характеристика элементов налога. Задача 1

Найти НДС к уплате в бюджет, заполнить счет-фактуру на покупку (№ 756 от 14.09.2023 года), продажу (№ 108 от 28.09.2023 года) и аванс (№ 108А от 20.09.2023 года), а также книгу покупок и книгу продаж за 3 кв. 2023 года, если ООО "Восход" совершило следующие хозяйственные операции (таблица 1), основные реквизиты представлены на рисунке 1.

Таблица 1 – Хозяйственные операции

Содержание операции	Документы
1) 14.09.2023 года - приобрело у ПАО «Красный октябрь» конфеты «Алёнка» в количестве 200 кг по цене 120 руб. за кг без НДС	накладная № 756 от 14.09.2023 года счет-фактура, № 756, 14.09.2023 года платежное поручение № 1518, 15.09.2023 года
2) 20.09.2023 года - получило аванс от АО «Кондитер» в сумме 12 000 руб. в т.ч. НДС	счет-фактура, № 108А, 20.09.2023 года платежное поручение №11, 20.09.2023 года

3) 28.09.2023 года реализовало АО «Кондитер» в счет полученной предоплаты 200 кг конфет по 180 руб. за кг с НДС	накладная 108 от 28.09.2023 года счет-фактура, № 108 от 28.09.2023 года платежное поручение №11, 20.09.2023 года
4) 30.09.2023 получена оставшаяся оплата	платежное поручение №12, 30.09.2023 года



Рисунок 1 – Реквизиты сторон

Таблица 2 – Справочная информация

Наименование вида операции	Код вида операции
Отгрузка (передача) или приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по возврату налогоплательщиком-покупателем товаров продавцу или получение продавцом от указанного лица товаров	01
Оплата, частичная оплата (полученная или переданная) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав	02
Отгрузка (передача) товаров (выполнение работ, оказание услуг), имущественных прав на безвозмездной основе	10
Операции по восстановлению сумм налога	21
Операции по возврату авансовых платежей	22

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 02.04.2021) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"	http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124837/
Общероссийский классификатор валют	http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31966/5ebb56e60f3126b262bd44c2e7d258fea7179649/
Общероссийский классификатор единиц измерения	http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_53447/0833d33120c2d09bb836ec79d9c93260aa6a0ceb/#dst100037

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от " ____ " _____ (1)
 ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от " ____ " _____ (1a)

- Продавец _____ (2)
 Адрес _____ (2a)
 ИНН/КПП продавца _____ (2б)
 Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
 Грузополучатель и его адрес _____ (4)
 К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
 Документ об отгрузке № п/п _____ № _____ от _____ (5a)
 Покупатель _____ (6)
 Адрес _____ (6a)
 ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
 Валюта: наименование, код _____ (7)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемост, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
1	1a	1б	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11	12	12a	13
Всего к оплате (9)																	

Руководитель организации
 или иное уполномоченное лицо _____
 (подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
 или иное уполномоченное лицо _____
 (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо

 (подпись) (ф.и.о.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

КНИГА ПОКУПОК

Приложение № 5
к постановлению Правительства
Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735)

Покупатель _____

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя _____

Покупка за период с _____ по _____

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Всего															

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____

подпись

ф.и.о.

Индивидуальный предприниматель _____

подпись

ф.и.о.

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

КНИГА ПРОДАЖ

Приложение № 5
к постановлению Правительства
Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735)

Продавец _____

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца _____

Продажа за период с _____ по _____

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке			Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке		Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках
								наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	10 процентов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	15	16	17	18	19
Всего																			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____

_____ _____
подпись ф.и.о.

Индивидуальный предприниматель _____

_____ _____
подпись ф.и.о.

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Тема 2.4. НДФЛ, характеристика элементов и методика расчета.

Задача 1.

Павлова Татьяна Викторовна работает в ООО «Альбатрос», четверо детей: дочь 25 лет; дочь 23 года – обучается на очном отделении. 30.06.2023 года закончила обучение; сын 17 лет; сын 10 лет. Татьяна Викторовна инвалид II группы. Оклад 35 000 рублей в месяц.

В феврале была на больничном. Получила пособие по временной нетрудоспособности в сумме 7 500 рублей (з/пл. за этот месяц составила 22 000 рублей). В июне получила материальную помощь от работодателя в сумме 6 000 рублей. В августе Петрова была в отпуске, получила отпускные 10 000 рублей (з/пл за этот месяц составила 24 000 рублей).

Рассчитать величину НДФЛ за каждый месяц года. Заполнить справку о доходах и суммах налога физического лица (приложение 1)

Основные реквизиты представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Реквизиты организации

Код по ОКТМО	03701000
ИНН	2311055800
КПП	231101001
Налоговый агент	ООО «Альбатрос»
Форма реорганизации (ликвидация) код/ИНН/КПП реорганизованной организации	Заполняется правопреемником налогового агента в случае если была реорганизация или ликвидация. Если организация составляет справку в отношении себя самой, поле не заполняется
Статус налогоплательщика	для резидентов РФ ставится 1; для нерезидентов РФ ставится 2
Гражданство (код страны)	643 — код РФ
Код документа, удостоверяющего личность	21 – паспорт гражданина РФ
Раздел 3 «Доходы, облагаемые по ставке ___%»	В заголовке указывается та ставка НДФЛ, в отношении которой заполняется данный раздел. Если в течение отчетного года физическому лицу выплачивались доходы по разным ставкам, данный раздел заполняется для каждой из ставок
Код дохода - если в одном месяце были разные виды доходов, то они указываются отдельными строчками с указанием кодов для каждого вида доходов	2000 (з/пл), 2012 (суммы отпускных выплат), 2300 (пособие по временной нетрудоспособности), 2710 (материальная помощь) 503 – код вычета по мат. помощи
Раздел 4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты	104 (на налогоплательщика) 126 (на первого ребенка) 127 (на второго ребенка) 128 (на третьего и каждого последующего)

Форма по КНД 1175018

СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за _____ год от _____

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО _____ Телефон _____ ИНН _____ КПП _____

Налоговый агент _____

Форма реорганизации (ликвидация) (код) _____

ИНН/КПП реорганизованной организации _____ / _____

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации _____

Фамилия _____ Имя _____ Отчество * _____

Статус налогоплательщика _____ Дата рождения _____ Гражданство (код страны) _____

Код документа, удостоверяющего личность: _____ Серия и номер документа _____

3. Доходы, облагаемые по ставке _____ %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода		Сумма налога удержанная	
Налоговая база		Сумма налога перечисленная	
Сумма налога исчисленная		Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
Сумма фиксированных авансовых платежей		Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

налоговый агент (Ф.И.О.)_____
(подпись)

* Отчество указывается при наличии.

Форма текущего контроля	Критерии оценки			
	отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
Кейс-задача	Глубокое знание темы, 91-100% правильно выполненных заданий	Хорошее понимание темы, 90-71% правильно выполненных заданий	Плохое понимание темы, 70-51% правильно выполненных заданий	Обучающийся не усвоил тему, менее 50% правильно выполненных заданий

3 КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ФОРМАМ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Методические указания по проведению экзамена

Место проведения: учебная аудитория.

Условия проведения: каждый студент должен работать индивидуально.

Использование вспомогательной литературы и подсказок не допускается.

Порядок проведения: рекомендуется экзамен проводить письменно, в виде теста и задачи.

Перечень вопросов, выносимых на экзамен

1. Экономическая природа и сущность налогов
2. Функции налогов, основные принципы налогообложения.
3. Законодательные акты о налогах и сборах.
4. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
5. Основные элементы налогообложения.
6. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
8. Налоговая декларация и налоговый контроль.
9. Структура налоговой системы РФ.
10. Классификация налогов.
11. Плательщики НДС и объекты налогообложения.
12. Порядок определения налоговой базы по НДС.
13. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
14. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
15. Понятие акцизов и подакцизных товаров. Плательщики акцизов.
16. Объект налогообложения акцизами. Порядок определения налоговой базы.
17. Налоговый период и налоговые ставки по акцизам.
18. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
19. Плательщики налога на прибыль организаций и объект налогообложения.
20. Порядок определения и классификация доходов организации.
21. Расходы. Группировка расходов.
22. Порядок признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.
23. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Налоговые ставки.
24. Налоговый период. Порядок уплаты налога на прибыль организаций.
25. Налогоплательщики НДФЛ и объект налогообложения.
26. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ.
27. Налоговые вычеты по НДФЛ.
28. Налоговый период и налоговые ставки по НДФЛ.
29. Плательщики взносов. Их права и обязанности.
30. Порядок расчета страховых взносов лицами, производящими выплаты другим физическим лицам.
31. Налог на добычу полезных ископаемых. Характеристика основных элементов налога.
32. Водный налог. Характеристика основных элементов налога.
33. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.
34. Региональные налоги.
35. Специальные налоговые режимы.

Форма примерного билета для проведения экзамена

ВАРИАНТ 1.

1. Недоимка – это

- а) штрафная санкция, начисленная налоговыми органами
- б) сумма пеней, рассчитанная налогоплательщиком и подлежащая уплате
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок

2. Косвенные налоги – это

- а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия
- б) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
- в) налоги на доходы и имущество

3. Если по подакцизным товарам установлены комбинированные налоговые ставки, то налоговая база определяется:

- а) как стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен без учета акциза, НДС
- б) как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении
- в) как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и как расчетная стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен

4. К расходам, связанным с производством и реализацией не относятся:

- а) приобретение топлива, воды на технологические цели
- б) амортизация
- в) процент за взятые кредиты, займы

5. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ могут получить:

- а) физические лица, работающие по найму
- б) ИП, адвокаты, нотариусы
- в) профессиональные участники рынка ценных бумаг

6. Сборы за пользование объектами животного мира уплачиваются:

- а) при получении разрешения на добычу объектов животного мира
- б) в день окончания срока действия разрешения на добычу объектов животного мира
- в) равными долями в течение всего срока действия разрешения

7. В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, установлена налоговая ставка:

- а) 2,0%
- б) 2,2%
- в) 1,6%

8. Налог на имущество физических лиц устанавливается:

- а) налоговым кодексом
- б) налоговым кодексом и законами субъектов РФ
- в) налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований

9. Патентную систему налогообложения могут применять:

- а) индивидуальные предприниматели, имеющие не более 15 наемных работников

- б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие торговлю предметами одежды из натурального меха
- в) индивидуальные предприниматели, осуществляющие торговлю лекарствами, обувными товарами

10. При использовании водных объектов для целей гидроэнергетики налоговая база по водному налогу определяется:

- а) как площадь предоставленного водного пространства
- б) как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период
- в) как количество произведенной за налоговый период электроэнергии

Задача 1.

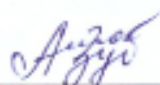
Организация занимается продажей кофе. В течение 1 квартала выручка от реализации партии кофе составила 460 000 руб. без НДС. Компания является посредником – она приобрела указанную партию у поставщика, затратив на приобретение 240 000 руб. без НДС. Найти сумму НДС, которую нужно уплатить в бюджет.

Задача 2.

Организация не оплатила налог в срок до 28 декабря. Сделала это только 15 марта следующего года. Величина налога – 17 400 рублей. Ставка рефинансирования (ключевая ставка) в указанный период не изменялась и составляла 7,5%. Определить сумму пени, которая будет начислена за несвоевременную уплату налога.

Форма текущего контроля	Критерии оценки			
	отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
Экзамен	Глубокое знание темы, 91-100% правильно выполненных заданий	Хорошее понимание темы, 90-71% правильно выполненных заданий	Плохое понимание темы, 70-51% правильно выполненных заданий	Обучающийся не усвоил тему, менее 50% правильно выполненных заданий

Составитель _____



Зуб А.А.

«12» января 2024 г.