

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце: ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

ФИО: Силин Яков Петрович

Должность: Ректор

Дата подписания: 04.07.2023 17:25:29

Уникальный идентификатор документа: 24f866b1-2ca1-648403-6a8cbb3c-509a9531e605f

Одобрена Педагогическим советом колледжа

Утверждена

Советом по учебно-методическим вопросам и качеству образования

протокол № 4 от 14.12.2022 г.

протокол № 4 от 06.12.2022 г.

Директор колледжа  А.Э.Чечулин

(подпись)

Председатель 

(подпись)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	ОП.03 Налоги и налогообложение
Специальность	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Форма обучения	очная
Год набора	2023
Разработана:	
Преподаватель,	
О.В. Пьянкова	

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	4
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	4
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ООП	4
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	7
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	8
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	10
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	14
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	14
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	15
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	16

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной образовательной программы среднего профессионального образования - программы подготовки специалистов среднего звена, разработанной в соответствии с ФГОС СПО

ФГОС СПО	Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 г. № 69)
ПС	

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование компетенций, направленных на получение теоретических знаний и практических навыков области налогообложения; формирование систематизированного понимания механизма налогообложения различных субъектов экономики.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять и определять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов;
- определять объекты налогообложения для исчисления налогов, страховых взносов;
- исчислять налоги, сборы, страховые взносы и определять сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов;

Знать:

- основные начала законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации;
- понятие и сущности налога, сбора, страховых взносов;
- видов налогов и системы налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- правила формирования идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН), кода причины постановки на учет (далее - КПП);
- наименование и код налогового органа, структуру и значения кода бюджетной классификации (далее - КБК), порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- сущность страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- объекты обложения для исчисления страховых взносов в Социальный фонд России.

В результате анализа профессиональных стандартов и сопоставления его/их требований с требованиями ФГОС (приложение 8) дополнительно к инвариантным определены вариативные результаты обучения, подлежащие формированию при освоении программы уметь данной учебной дисциплины:

Уметь:

- осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.

Знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном страховании.

Результатом освоения дисциплины, в соответствии с программой воспитания, является

формирование у обучающихся следующих личностных результатов обучения:

ЛР10: Бережливо относящийся к природному наследию страны и мира, проявляющий сформированность экологической культуры на основе понимания влияния социальных, экономических и профессионально-производственных процессов на окружающую среду, Выражающий деятельное неприятие действий, приносящих вред природе, распознающий опасности среды обитания, предупреждающий рискованное поведение других граждан, популяризирующий способы сохранения памятников природы страны, региона, территории, поселения, включенный в общественные инициативы, направленные на заботу о них

ЛР14: Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость

ЛР15:Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточный контроль	Часов					
	Всего за семестр	Контактная работа .(по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 4						
	0	36	18	18	4	0
Семестр 5						
Экзамен	0	28	14	12	10	0
	0	64	32	30	14	0

4.ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ООП

В результате освоения ООП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС СПО.

Общие компетенции (ОК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
---------------------------------	-----------------------------------

<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; - основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; - алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; - методы работы в профессиональной и смежных сферах; - структуру плана для решения задач; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; - анализировать задачу и/или проблему и выделять ее составные части; - определять этапы решения задачи; - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; - составлять план действия; определять необходимые ресурсы; - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; - реализовывать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)
<p>ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - современные средства и устройства информатизации; - порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять задачи для поиска информации; - определять необходимые источники информации; - планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; - оценивать практическую значимость результатов поиска; - оформлять результаты поиска; - применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; - использовать современное программное обеспечение; - использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач.

<p>ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понимать тексты на базовые профессиональные темы; - участвовать в диалогах на профессиональные темы; - строить простые высказывания о своей профессиональной деятельности; - кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые); - писать простые связные сообщения на профессиональные темы.
--	--

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
<p>Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>	
<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные начала законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации; - понятие и сущности налога, сбора, страховых взносов; - видов налогов и системы налогообложения; - систему налогов Российской Федерации; - элементы налогообложения; - источники уплаты налогов, сборов, пошлин; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять виды и порядок налогообложения; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделять и определять элементы налогообложения; - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
<p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правила формирования идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН), кода причины постановки на учет (далее - КПП); - наименование и код налогового органа, структуру и значения кода бюджетной классификации (далее - КБК), порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; - пользоваться образцом платежных поручений по перечислению налогов, сборов и страховых взносов;

<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p>	<p>Знать: - сущность страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - объекты обложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; Уметь: - определять объекты налогообложения для исчисления налогов, страховых взносов; - исчислять налоги, сборы, страховые взносы и определять сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов;</p>
<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>Знать: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном страховании Уметь: - определять объекты налогообложения для исчисления налогов, страховых взносов; - исчислять налоги, сборы, страховые взносы и определять сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; - анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.</p>

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 4		40					
Тема 1.	Основы налогообложения (ОК 01, ОК 02, ОК 09, ЛР 10)	10	6		4		
Тема 2.	Государственное регулирование налоговых правоотношений (ОК 02, ОК 09, ЛР10, ЛР 14, ЛР 15)	12	6		6		
Тема 3.	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства (ОК 02, ОК 09, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15)	18	6		8	4	
Семестр 5		38					
Тема 4.	Налоговый контроль (ОК 02, ОК 09, ПК 3.1, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15)	14	6		4	4	
Тема 5.	Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов (ОК 02, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15)	14	6		6	2	

Тема 6.	Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации (ОК 02, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15)	10	2		2	4	
---------	--	----	---	--	---	---	--

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 1-5	Тест №1-5	Студент делает выбор правильного ответа из нескольких правдоподобных, предложенных на выбор. Задания закрытой формы содержат варианты ответа, как правильные, эталонные, так и отвлекающие. Задания открытой формы требуют написание собственного ответа. Оценивается знание изученного материала. Количество вопросов 20.	Оценивается от 2 до 5 баллов.
Тема 1-6	Вопросы	Устный опрос по вопросам	Оценивается от 2 до 5 баллов.
Тема 2-5	Ситуационные задачи.	Решение практических задач по теме	Оценивается от 2 до 5 баллов.
Тема 3, 4	Контрольная работа №1-2	Работа состоит из практических заданий по теме	Оценивается от 2 до 5 баллов.
Промежуточный контроль (Приложение 5)			
5 семестр (Эк)	Экзаменационный билет	Экзаменационный билет состоит из: 1. Теоретический вопрос 2. Тестовое задание 3. Практическая задача. количество билетов - 30.	Оценивается от 2 до 5 баллов

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ООП формируется на основе объединения текущей и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущая аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин (предметов) и практик закреплены виды текущей аттестации, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончанию дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончанию формирования компетенций.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

<p>Тема 1. Основы налогообложения (ОК 01, ОК 02, ОК 09, ЛР 10) Экономическая сущность налогов в современных рыночных условиях. Законодательство о налогах и сборах. Организация государственной налоговой службы. Налоги (сборы), их сущность, принципы, функции и классификация. Налоговая система, ее элементы и принципы построения. Элементы налогообложения.</p>
<p>Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений (ОК 02, ОК 09, ЛР10, ЛР 14, ЛР 15) Полномочия и ответственность налоговых, финансовых, таможенных органов и органов внутренних дел. Виды налогов (сборов). Федеральные налоги (сборы), методика расчета. Региональные налоги, методика расчета. Местные налоги, методика расчета. Специальные налоговые режимы, методика расчета. Права и обязанности налогоплательщика. Права и обязанности контролирующих органов. Санкции за несоблюдение законодательства.</p>
<p>Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства (ОК 02, ОК 09, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15) Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнений по уплате налогов и сборов. Залог имущества, поручительство, пеня, приостановление операций по счетам в банках, арест имущества. Порядок, сроки привлечения к ответственности за несоблюдение законодательства о налогах и сборах.</p>
<p>Тема 4. Налоговый контроль (ОК 02, ОК 09, ПК 3.1, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15) Экспертиза. Участие свидетелей, переводчиков, понятых. Осмотр. Истребование документов. Истребование информации. Выемка документов и предметов. Проверки: порядок и сроки проведения камеральной и выездной налоговой проверки. Порядок оформления результатов проверки.</p>
<p>Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов (ОК 02, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15) Понятие налоговой обязанности. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности. Методы (способы) принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Требование об уплате налогов и сборов. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов.</p>
<p>Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации (ОК 02, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15) Основные экономические характеристики налоговых систем. Кривая Лаффера. Становление и развитие налоговой системы РФ. Сравнительный анализ российской налоговой системы с налоговыми системами зарубежных стран.</p>

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 1. Основы налогообложения (ОК 01, ОК 02, ОК 09, ЛР 10)

Практическая работа №1. Основные понятия, принципы налогообложения, функции налоговых органов.

Дискуссия по вопросам.

Практическая работа №2. Основные элементы налогообложения.

Дискуссия по вопросам.

Выполнение теста №1

Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений (ОК 02, ОК 09, ЛР10, ЛР 14, ЛР 15)

Практическая работа №3. Вопросы полномочий и ответственности органов, контролирующих налогообложение.

Дискуссия по вопросам.

Выполнение теста №2

Практическая работа №4. Решение ситуационных задач по начислению налогов.

Практическая работа №5. Решение ситуационных задач по расчету финансовых санкций за нарушение налогового законодательства.

Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства (ОК 02, ОК 09, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15)

Практическая работа №6. Решение ситуационных задач по расчету налоговых обязательств.

Практическая работа №7. Способы использования обеспечительных мер по уплате налогов и сборов.

Дискуссия по вопросам.

Выполнение теста №3

Практическая работа №8. Решение ситуационных задач по привлечению к ответственности за несоблюдение налогового законодательства.

Контрольная работа №1. Решение ситуационных задач по исполнению обязанностей по уплате налогов и сборов.

Тема 4. Налоговый контроль (ОК 02, ОК 09, ПК 3.1, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15)

Практическая работа №9. Методы налогового контроля. Порядок оформления результатов проверки.

Дискуссия по вопросам.

Выполнение теста №4

Контрольная работа №2. Решение ситуационных задач и заполнение документов по итогам налогового контроля.

Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов (ОК 02, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15)

Практическая работа №10. Возникновение и прекращение налоговой обязанности. Порядок оформления результатов проверки.

Дискуссия по вопросам

Выполнение теста №5

Практическая работа №11. Решение ситуационных задач по принудительному исполнению обязанностей по уплате налогов.

Практическая работа №12. Решение ситуационных задач по формированию документов: требования об уплате налога, зачета, возврата излишнеуплаченных налогов.

Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации (ОК 02, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15)

Практическая работа №13. Экономические характеристики налоговой системы РФ.

Дискуссия по вопросам

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства (ОК 02, ОК 09, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15)

Самостоятельная работа №1. Система налогов и сборов Российской Федерации

Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, глав рекомендованных учебников основной и дополнительной литературы.

Изучение нормативно-правовой базы по теме.

Тема 4. Налоговый контроль (ОК 02, ОК 09, ПК 3.1, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15)

Самостоятельная работа №2. Виды налогового контроля.

Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, глав рекомендованных учебников основной и дополнительной литературы.

Изучение нормативно-правовой базы по теме.

Выполнение заданий по СР №2

Самостоятельная работа №3. Формы налогового контроля.

Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, глав рекомендованных учебников основной и дополнительной литературы.

Изучение нормативно-правовой базы по теме.

Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов (ОК 02, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15)

Самостоятельная работа №4. Документальное оформление принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, глав рекомендованных учебников основной и дополнительной литературы.

Изучение нормативно-правовой базы по теме.

Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации (ОК 02, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ЛР 10, ЛР 14, ЛР 15)

Самостоятельная работа №5. Сравнительный анализ систем налогообложения.

Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, глав рекомендованных учебников основной и дополнительной литературы. Изучение нормативно-правовой базы по теме.

Самостоятельная работа №6. Сравнительный анализ систем налогообложения.

Изучение понятийного аппарата темы, лекционного материала, глав рекомендованных учебников основной и дополнительной литературы. Изучение нормативно-правовой базы по теме.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Материалы размещаются

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

1. Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А., Иванова Е.А. Налоги и налогообложение: Практикум для СПО [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Издательский Центр РИО, 2020. - 118 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1072123>
2. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебник и практикум Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 376 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/489866>
3. Маршавина Л. Я., Колчин С. П., Семенова Г. Н., Князева А. В., Дадашев А. З., Голубцова Е. В., Пономарева Н. В., Чалова А. Ю., Топчи Ю. А., Глубокова Н. Ю., Агапова А. А., Белецкий М. В., Омшанова Э. А., Стручкова Е. С., Сычева Е. И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебник Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 510 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/490151>

4. Поляк Г. Б., Горский И. В., Колчин С. П., Пайзулаев И. Р., Смирнова Е. Е., Ермолаев В. Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебник и практикум Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 380 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/489725>

5. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для спо. - Москва: Юрайт, 2023. - 474 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/511559>

Дополнительная литература:

1. Галанов В.А. Финансы, денежное обращение и кредит [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: Издательство "ФОРУМ", 2021. - 414 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1215825>

2. Хоминич И. П., Архипов А. П., Ситникова Н. Ю., Качалова Е. Ш., Финогенова Ю. Ю., Перепелица Д. Г., Трифонов Б. И., Южакова О. А., Саввина О. В. Финансы организаций: управление финансовыми рисками [Электронный ресурс]: Учебник и практикум Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 345 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/494158>

3. Кропин Ю. А. Деньги, кредит, банки [Электронный ресурс]: Учебник и практикум Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 391 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/491096>

4. Катасонов В. Ю., Бурлачков В. К., Васильева И. П., Левитская Е. Н., Селезнев А. З., Титов Н. Н., Ткачев В. Н., Туруев И. Б., Хмыз О. В., Перцева С. Ю. Деньги, кредит, банки [Электронный ресурс]: Учебник и практикум Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 559 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/497508>

5. Иванова Н. Г., Вассель Т. А., Пилипенко В. И., Писклюкова Е. В., Морунова Г. В., Кацюба И. А., Федосов В. А., Дмитриева Н. А., Чалая И. С., Свечкарева Е. М., Фирсова Е. А., Протасеня С. И., Гусейнова Г. М., Соловьев А. К., Липчинская М. Ф., Кутырев Ю. А., Канкулова М. И. Бюджетная система РФ [Электронный ресурс]: учебник и практикум для спо. - Москва: Юрайт, 2023. - 398 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/530352>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии - без ограничения срока

Справочно-правовая система Консультант+. Срок действия лицензии до 31.12.2023

Сайт ФНС РФ

<https://www.nalog.gov.ru/>

Сайт МИНФИН РФ

<https://minfin.gov.ru/ru/>

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену

1. Налоги как источники государственных доходов. Функции налогов.
2. Понятие налога, сбора и пошлины. Их общие и отличительные черты.
3. Виды налогов и основания их классификации.
4. Современное состояние и общая характеристика налогового законодательства Российской Федерации.
5. История возникновения и развития налогообложения и налогового
6. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации.
7. Система налогов и сборов Российской Федерации.
8. Понятие и признаки налоговых правоотношений.
9. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов.
10. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.
11. Налоговые агенты, их права и обязанности.
12. Структура системы налоговых органов Российской Федерации.
13. Основные права и обязанности налоговых органов Российской Федерации.
14. Ответственность налоговых органов Российской Федерации и их должностных лиц.
15. Финансовые органы Российской Федерации как участники налоговых правоотношений.
16. Таможенные органы Российской Федерации как участники налоговых правоотношений.
17. Органы государственных внебюджетных фондов Российской Федерации как участники налоговых правоотношений (пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования).
18. Понятие налоговой обязанности. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.
19. Порядок исполнения налоговой обязанности (исчисление налогов, порядок уплаты, сроки уплаты).
20. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
21. Меры принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
22. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
23. Залог имущества и поручительство как способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
24. Пеня и арест имущества как способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
25. Зачет и возврат излишне уплаченного налога (сбора) и пени.
26. Понятие налогового контроля, его формы, методы и виды.
27. Учет налогоплательщиков.
28. Налоговая декларация.
29. Налоговый учет.
30. Налоговые проверки (понятие, виды, порядок проведения).
31. Порядок проведения камеральных и выездных налоговых проверок, и оформление их результатов.
32. Осмотр и обследование.
33. Инвентаризация.
34. Истребование документов, выемка документов и предметов.
35. Налоговая тайна.
36. Понятие и виды ответственности за нарушения за нарушения законодательства о налогах и сборах.
37. Общие условия привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
38. Понятие и виды нарушений законодательства о налогах и сборах.

39. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за нарушение налогового правонарушения.
40. Налоговые правонарушения.
41. Нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административных правонарушений.
42. Уголовные преступления в сфере налогообложения (налоговые преступления).
43. Налоговые санкции.
44. Основные виды защиты прав налогоплательщиков.
45. Административный способ защиты прав налогоплательщиков.
46. Судебный способ защиты прав налогоплательщиков.
47. Общая характеристика федеральных налогов и сборов.
48. Налог на добавленную стоимость (НДС).
49. Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты.
50. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения НДС.
51. Акцизы (подакцизные товары, порядок исчисления и уплаты).
52. Налог на доходы физических лиц (налогоплательщики, налоговая база).
53. Налоговые вычеты НДФЛ.
54. Единый социальный налог (общие положения, налоговая база и налоговый период, налоговые льготы и налоговая ставка).
55. Налог на прибыль организаций (общие положения, налоговая база и налоговый период, налоговые льготы и налоговая ставка).
56. Налог на добычу полезных ископаемых (общие положения, налоговая база и налоговая ставка).
57. Водный налог.
58. Государственная пошлина.
59. Таможенная пошлина.
60. Общая характеристика региональных налогов.
61. Налог на имущество организаций (общие положения, налоговая база и налоговая ставка).
62. Налог на игорный бизнес (общие положения, налоговая база и налоговая ставка).
63. Транспортный налог (общие положения, налоговая база и налоговая ставка).
64. Общая характеристика местных налогов.
65. Земельный налог (общие положения, налоговая база и налоговый период, налоговые льготы и налоговая ставка).
66. Налог на имущество физических лиц (общие положения, налоговая база и налоговый период, налоговые льготы и налоговая ставка).
67. Страховые взносы.
68. Единый сельскохозяйственный налог.
69. Упрощенная система налогообложения.
70. Патентная система и налог на профессиональный доход.

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к экзамену

ОК 01.: выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

Закрытые вопросы:

1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов:

Из чего состоит законодательство Российской Федерации о налогах и сборах

а) из Налогового и бюджетного Кодексов

б) из Налогового и Таможенного Кодексов

в) из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах

2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов:

Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала

а) возможно в зависимости от форм собственности

б) возможно в зависимости от места происхождения капитала

в) невозможно

3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов:

Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства

а) в пользу налогового органа

б) в пользу налогоплательщика

в) решаются в судебном порядке

4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов:

Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу

а) устанавливающие новые налоги

б) повышающие налоговые ставки

в) отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения

г) никакие из перечисленных

5. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов:

Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы

а) отменяющие налоги и сборы

б) улучшающие положения налогоплательщиков

в) ухудшающие положения налогоплательщиков

Открытые вопросы:

1. А. Смитом были сформулированы следующие принципы налогообложения, перечислите их.

Ответ: равномерности, или справедливости, определенности, или известности, удобства и экономности.

2. Перечислите функции налогов.

Ответ: фискальная, распределительная, регулирующая, контролирующая, экологическая

3. Назовите элементы налога

Ответ: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

4. Приведите классификацию налогов по способу взимания.

Ответ: налоги прямые и косвенные

5. Приведите классификацию налогов по видам ставки

Ответ: налоги твердые, пропорциональные, прогрессивные, регрессивные

ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

Закрытые вопросы:

1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов:

Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов Российской Федерации;

в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;

г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов:

Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета, если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС – 120 000 руб. Стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 234 000 руб.

Ставка налога 20%

а) 21 600 руб.

б) 14 040 руб.

в) 15 000 руб.

г) 20 880 руб.

3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов:

К местным налогам относятся:

а) земельный налог;

б) налог на добычу полезных ископаемых;

в) водный налог;

г) налог на доходы физических лиц

4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

В какой срок банк обязан исполнить поручение о перечислении налога

а) в 10–дневный срок

б) в течение одного операционного дня

в) в трехдневный срок

5. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Что из перечисленного не относится к обязанностям налогового органа

- а) соблюдение налоговой тайны
- б) осуществление возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных налогов
- в) ведение учета организаций и физических лиц
- г) **ведение следственных действий по налоговым преступлениям**

Открытые вопросы:

1. Назовите основные принципы построения налоговой системы

- ...
- ...
- ...

Ответ:

1. Организационные принципы: принцип единства, принцип подвижности (эластичности), принцип стабильности, принцип множественности налогов
2. Юридические принципы: нейтральности налогообложения; установления налогов законами; приоритета налогового закона над неналоговым; отрицания обратной силы налогового закона; наличия в законе существенных элементов налога; сочетания интересов государства и субъектов налоговых отношений
3. Экономические принципы: принцип справедливости, принцип определенности, принцип удобства, принцип экономности

2. Приведите классификацию налогов субъектам налогообложения

Ответ: субъекты налогов – юридические и физические лица

2. Дайте определение налоговой системы

Ответ: Налоговую систему РФ можно определить как совокупность всех налогов и сборов, принятых в России, а также администраторов налогов и сборов (государственных органов) и их плательщиков.

3. Приведите структуру налогов и сборов.

Ответ: Структура российской системы налогов подразумевает комплексное взаимодействие всех ее составляющих элементов: налогов, страховых взносов и сборов, их плательщиков, правовой основы и государственных органов.

4. Назовите структурные уровни налоговой системы РФ

Ответ: Структура налоговой системы РФ имеет 3 уровня: федеральный; региональный; местный.

5. Назовите налоговые ставки по НДФЛ:

Ответ: 13%, 15%, 30%, 35%

ОК 9. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках

Закрытые вопросы:

1 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Чем различаются понятия «налог» и «сбор»

- а) не отличаются
- б) отличаются порядком введения в действие
- в) **сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика**

юридически значимых действий

2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов
Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом

- а) федеральные, региональные, городские, поселковые
- б) федеральные

в) федеральные, региональные и местные

3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Что понимается под расходами предприятия в целях налогообложения прибыли

- а) любые понесённые затраты
- б) затраты на производство

в) экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты

г) затраты, понесенные в пределах установленных нормативов

4 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Учитываются ли средства, полученные в виде взноса в уставный фонд, при определении налоговой базы по налогу на прибыль

а) да

б) нет

в) в ООО не учитываются, в АО учитываются

5 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Какой размер налоговой ставки применяется в настоящее время при налогообложении прибыли

- а) в зависимости от вида деятельности
- б) в зависимости от форм собственности

в) 20% для всех форм собственности и видов деятельности

Открытые вопросы:

1. Назовите объекты налогообложения НДС

Ответ: безвозмездная передача; ввоз товаров на территорию РФ (импорт); выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций

2. Назовите ставки налога Налог на добавленную стоимость.

Ответ: 0%, 10%, 20%

3. Назовите объект налогообложения Налогом на имущество организаций

Ответ: движимое и недвижимое имущество российской организации, учитываемое на балансе в качестве основных средств

4. Что не является объектом налогообложения Налогом на имущество организаций

Ответ: земельные участки и иные объекты природопользования; основные средства из 1 или 2 амортизационных групп в соответствии с Классификацией ОС, объекты культурного наследия народов РФ федерального значения, ядерные установки, используемые для научных целей, космические объекты и др.

5. В какой бюджет уплачивается налог на имущество организаций, а в какой налог - на имущество физических лиц

Ответ: налог на имущество организаций уплачивается в региональный бюджет, налог на имущество физических лиц уплачивается в региональный бюджет

ПК 3.1.: формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

Закрытые вопросы:

1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Что такое доход в целях налогообложения

а) выручка от реализации продукции (работ, услуг)

б) прибыль налогоплательщика

в) экономическая выгода в денежной или натуральной форме

2. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Как производится взыскание налога с организации

а) **в бесспорном порядке**

б) в судебном порядке

3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Что такое объект налогообложения

а) имущество налогоплательщика

б) доход налогоплательщика

в) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов

4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Региональные налоги устанавливаются:

а) Налоговым кодексом РФ

б) Законами субъектов РФ о налогах

в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах

5. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Когда налог считается установленным

а) определен объект налогообложения

б) определены налогоплательщики

в) определены налогоплательщики и элементы налогообложения

Открытые вопросы:

1. Назовите плательщиков налога на прибыль организаций

Ответ: российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации

2 Назовите объект налогообложения плательщиков налога на прибыль организаций

Ответ: Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, объектом налогообложения признаются доходы, доход, полученный иностранной организацией в результате осуществления деятельности на территории Российской Федерации через ее

постоянное представительство, уменьшенный на величину произведенных этим постоянным представительством расходов.

3. Назовите плательщиков налога на профессиональный доход

Ответ: Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, не имеющие работодателя и не привлекающие наемных работников

4. Назовите специальные налоговые режимы

Ответ: упрощенная система налогообложения, патент, единый сельскохозяйственный налог, налог на профессиональный доход и «автоматизированная упрощенная система налогообложения»

5. Назовите критерии отнесения предприятия к микропредприятиям

Ответ: Предельное значение среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год 15 человек, доходы за год по правилам налогового учёта не превышаю 120 млн рублей — для микропредприятий;

ПК 3.2.: оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Закрытые вопросы:

1. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

В какой форме производится уплата налогов

- а) в наличной форме;
- б) **в безналичной форме;**
- в) возможны обе формы

2 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

В какой момент налог считается уплаченным

- а) **с момента предъявления им в банк поручения на перечисление средств в бюджет**
- б) с момента списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика
- в) с момента поступления денежных средств на счет Федерального казначейства России

3 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Какая санкция предусмотрена для налогоплательщика за просрочку уплаты налогов

- а) 40000-50000 тыс. руб. на предприятие
- б) 4000-5000 тыс. руб. на должностное лицо
- в) **за каждый день просрочки 1/300 ставки рефинансирования в течение первых 30 дней, 1/150 ставки рефинансирования за последующие дни**

4 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Назовите нормативный документ, регламентирующий правила заполнения платежных поручений

- а) **"О правилах осуществления перевода денежных средств" 765-П от 25.08.2021;**
- б) Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";

в) Положение Банка России от 19.06.2012 N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств"

5 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Документ, отражающий движения по счёту за определённый период, а также итоговый баланс

- а) Карта банка;
- б) **Выписка банка;**
- в) банковский чек

Открытые вопросы:

1 Дайте определение ставки рефинансирования

Ответ: ставка рефинансирования (учетная ставка) – это минимальный процент, под который Банк России (он же Центробанк, или ЦБ) выдает кредиты коммерческим банкам

2. Дайте определение пени

Ответ: Пеней признается установленная настоящей статьей денежная сумма, которую налогоплательщик должен уплатить в бюджетную систему Российской Федерации в случае неисполнения обязанности по уплате причитающихся сумм налогов в установленные законодательством о налогах и сборах сроки

3. Вид оплаты, который предусмотрен для организаций, осуществляющих контрольные функции по отношению к плательщикам налогов

Ответ: Инкассовое поручение от налогового органа

4. Опишите сущность инкассового поручения

Ответ: это документ, позволяющий изымать денежные средства со счета плательщика без его предварительного согласия. Инкассовые поручения — это расчетные документы, с помощью которых производят списание задолженности на основании договора или закона

5. Дайте определение ЕНП

Ответ: ЕНП - Единый налоговый платеж — это перечисление компанией в бюджет налоговых платежей одним платежным поручением

ПК 3.3.: формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в Социальный фонд России и налоговые органы

Закрытые вопросы:

1. Счет бухгалтерского учета, на котором учитывается начисление страховых взносов

- а) 76 счет;
- б) 68 счет;
- в) **69 счет**

2. Составьте проводку по начислению страховых взносов с заработной платы начальника цеха и главного технолога

- а) Д 68 – К 26
- б) Д 26 – К 68
- в) **Д 25 – К 69**
- г) Д 69- К 25

3. Составьте проводку по начислению страховых взносов с заработной платы директора и главного бухгалтера предприятия

- а) Д 69 – К 26
- б) **Д 26 – К 69**
- в) Д 25 – К 69
- г) Д 69- К 25

3. Составьте проводку по начислению страховых взносов с заработной платы сотрудников торгового предприятия

- а) Д 69 – К 26
- б) **Д 44 – К 69**
- в) Д 20 – К 69
- г) Д 69- К 25

4. Составьте проводку по перечислению страховых взносов в бюджет в составе Единого налогового платежа

- а) Д 69 – К 51
- б) Д 44 – К 51
- в) Д 20 – К 51
- г) **Д 68- К 51**

5. Составьте проводку по уплате взносов по страхованию от несчастных случаев

- а) **Д 69 – К 51**
- б) Д 44 – К 51
- в) Д 20 – К 51
- г) Д 68- К 51

Открытые вопросы:

1. Какие страховые взносы администрирует Социальный фонд России

Ответ: взносы на обязательное страхование от несчастных случаев

2. Назовите размер страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев

Ответ: от 0,2% до 8,5% в зависимости от класса опасности предприятия

3. Назовите объект обложения страховыми взносами

Ответ: все виды выплат и иных вознаграждений, начисленных (выплачиваемых) плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц, подлежащих обязательному страхованию и работающих по трудовым договорам и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг

4. Какая глава Налогового кодекса регулирует начисление и уплату страховых взносов

Ответ: Глава 34 НК РФ

5 Укажите предельный размер заработной платы для расчета страховых взносов в 2023 г.

Ответ: 1 917 000 руб.

ПК 3.4.: оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов в СФР и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Закрытые вопросы:

1 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов
Назовите ставки страховых тарифов на обязательное страхование

а) 30%

б) 15,1%

в) **в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 30%, свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1%**

2 Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов
Укажите расчетный период по страховым взносам

а) **календарный год;**

б) первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года

3. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Заработная плата работника составляет 80 000 рублей в месяц. С января по ноябрь 200х года работнику была начислена заработная плата в размере 880 000 рублей Укажите сумму страховых взносов, подлежащую уплате в бюджет за год

а) 264 000 руб.;

б) **288 000 руб.;**

в) 144 960 руб.

4. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Заработная плата работника составляет 180 000 рублей в месяц. С января по ноябрь 200х года работнику была начислена заработная плата в размере 880 000 рублей Укажите сумму страховых взносов, подлежащую уплате в бюджет за год

а) 575100 руб.

б) **611793 руб.**

в) 36693 руб.

5. Выберите один правильный ответ из предложенных вариантов

Укажите дату уплаты страховых взносов от несчастных случаев на производстве

а) **15 число месяца, следующего за месяцем, за который они начислены;**

б) не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены;

в) не позднее дня выплаты вознаграждений, начисленных (выплачиваемых) плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц, подлежащих обязательному страхованию и работающих по трудовым договорам и по гражданско-правовым договорам.

Открытые вопросы:

1 В каком размере уплачивает страховые взносы индивидуальный предприниматель, не имеющий наемных работников

Ответ: в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере страховых взносов плюс 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

2 Укажите фиксированный размер страховых взносов

Ответ: 45 842 руб.

3 ИП Петрова зарегистрировалась 07.02.2023. Рассчитайте, какую сумму постоянных взносов она перечислит за первый год деятельности:

Ответ: Полных месяцев 10 — с марта по декабрь. За них нужно перечислить: 4

$5\,842 / 12 \times 10 = 38\,201,67$ рубля.

В неполном месяце феврале ИП состояла на учете 22 дня — с 07.02 по 28.02 включительно. За эти дни нужно заплатить:

$45\,842 / 12 \times 22 / 28 = 3\,001,56$ рублей.

Итого за период с 07.02.2023 по 31.12.2023 ИП заплатит: $38\,201,67 + 3\,001,56 = 41\,203,23$ рубля.

4. Укажите крайнюю дату уплаты постоянных отчислений на страхование ИП за себя

Ответ: Постоянную сумму отчислений на страхование нужно заплатить до конца отчетного года — до 31 декабря.

5 Укажите крайнюю дату уплаты переменных отчислений на страхование ИП за себя

Ответ: Переменную часть взносов нужно заплатить до 1 июля следующего года

**Приложение 4
к рабочей программе**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДЕНЫ
на заседании Педагогического совета колледжа

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ**

по дисциплине

Налоги и налогообложение

Тесты.

Тема 1 Основы налогообложения.

1. Налог — это:

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

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- налоговая база
- налоговая ставка
- налоговые льготы

3. Налоговая ставка — это:

- процентная величина от объекта налогообложения
- величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
- фиксированная величина от объекта налогообложения

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- у источника выплаты;
- по декларации
- когда налог исчисляется налоговым органом

5. Прогрессивное налогообложение — это:

- уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- когда налоговая ставка не изменяется

6. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:

- при косвенном налогообложении
- при прямом налогообложении
- никогда не могут быть одним лицом

7. Налоговая база — это:

- предмет, подлежащий налогообложению
- стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
- период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог

8. Обязанность уплатить налог возникает если:

- установлены налоговая ставка и налоговый период
- установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
- установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения

9. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- бюджетный кодекс РФ
- таможенный кодекс РФ
- налоговый кодекс РФ

10. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

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

11. Какие принципы налогообложения отражают интересы государства:

- определенности
- удобства
- подвижности налогообложения

12. В чем заключается принцип универсализации налогообложения:

- платить налоги должно быть удобно
- все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам
- не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам

13. В чем заключается принцип гласности налогообложения:

- один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период
- все налоговые законы должны быть официально опубликованы
- налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность

14. В чем заключается принцип приоритетности налогообложения:

- налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения
- налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов
- налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги

15. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:

- налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост

- расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления
- после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования

16. В чем заключается принцип законодательной формы установления налога:

- государство должно иметь право отменять старые и вводить новые налоги
- время, место и способ уплаты налога должны быть заранее известны налогоплательщику
- требование уплаты налога должно следовать из закона

17. В чем заключается принцип достаточности налогообложения:

- все граждане должны уплачивать налоги соразмерно получаемым доходам
- налогов должно быть достаточно для покрытия расходов государства
- после уплаты налогов у граждан должно оставаться достаточно средств для существования

18. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений:

- принцип равенства и справедливости
- принцип эластичности
- принцип экономности

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

- прогрессивного налогообложения
- пропорционального налогообложения
- регрессивного налогообложения

20. Налоговый кодекс РФ состоит:

- из одной части
- из двух частей
- из трех частей

Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений.

1. К правам налоговых органов относится:

- проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства
- возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов
- требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов

2. К обязанностям налоговых органов относится:

- приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков
- соблюдение налоговой тайны
- подача исков в арбитражные суды

3. К правам налоговых органов относится:

- возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов
- своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет
- обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода

4. Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:

- правом налогоплательщика
- обязанностью налогоплательщика

5. Право уполномоченному представителю физического лица представлять интересы последнего в налоговых правоотношениях дает:

- нотариально заверенная доверенность
- расписка
- доверенность, оформленная в соответствии с гражданским законодательством

6. Налоговый представитель — это:

- лицо, имеющее на руках доверенность и представляющее интересы налогоплательщика в налоговых отношениях
- лицо, удерживающее из средств налогоплательщика налоги и перечисляющее их в соответствующие бюджеты
- лицо, осуществляющее контроль за финансовой деятельностью налогоплательщика

7. Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- бесспорном
- судебном
- судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа

8. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика
- приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика
- приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика

9. Размер пени равен:

- 1/200% ставки рефинансирования Банка России
- 1/300% ставки рефинансирования Банка России
- 1/400% ставки рефинансирования Банка России

10. Принудительное взыскание пени с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится:

- в судебном порядке
- в бесспорном порядке

11. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- к местному
- к федеральному
- к региональному

12. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- бюджетный кодекс РФ
- таможенный кодекс РФ
- налоговый кодекс РФ

13. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

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

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

- налогового органа
- налогоплательщика

15. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

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

16. ФНС России находится в ведении и подчинении:

- Министерства образования науки России
- Минфина России
- МВД России

17. К правам налоговых органов относится:

- проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства
- возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов
- требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов

18. К обязанностям налоговых органов относится:

- приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков
- соблюдение налоговой тайны
- подача исков в арбитражные суды

19. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- право налогового органа
- обязанность налогового органа
- не право налогового органа

20. К правам налоговых органов относится:

- возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов
- своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет
- обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода

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

1. Расчетные ставки применяются:

- при удержании НДС налоговыми агентами
- при использовании освобождения от уплаты НДС
- при применении льгот по НДС

2. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- НДС не взимается
- плательщиком НДС признается передающая сторона
- плательщиком признается получившая сторона

3. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- продуктов питания
- строительных материалов
- работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров

4. По НДС установлены следующие ставки:

- 0, 10, 1%
- 0, 10, 18%
- 0, 18, 20%.

5. Налоговым периодом по НДС признается:

- только календарный месяц
- только квартал
- квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации

6. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:

- момент отгрузки товара (работы, услуги)
- момент оплаты товара (работы, услуги)
- наиболее ранний из наступивших моментов

7. Плательщиками акциза признаются:

- только организации, проводящие операции с подакцизными товарами
- организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами
- организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ

8. Подакцизными товарами являются:

- парфюмерно-косметическая продукция
- табачные изделия
- препараты ветеринарного назначения

9. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- в процентах к стоимости
- в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости
- в абсолютной сумме

10. Не облагаются акцизами:

- автомобили отечественного производства
- алкогольная продукция

парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти

11. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- адвалорные и специфические
- адвалорные и комбинированные
- адвалорные, специфические и комбинированные

12. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- страховые организации
- организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
- иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ

13. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:

- имущество, полученное в рамках целевого финансирования
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде
- имущество, полученное в качестве вноса в уставный капитал организации

14. Расходами признаются:

- документально подтвержденные организацией расходы
- затраты, выраженные в денежном эквиваленте
- обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты

15. К амортизируемому относится имущество:

- со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.
- с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования
- сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости

16. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- только линейным
- только нелинейным
- линейным либо нелинейным — по выбору организации

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

- норма амортизации при линейном методе
- норма амортизации при нелинейном методе
- сумма начисленной амортизации

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

- 2% суммы налога на прибыль
- 18% суммы налога на прибыль
- 13,5% суммы налога на прибыль

19. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- календарный месяц
- квартал, полугодие, девять месяцев
- календарный год

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

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

Тема 4. Налоговый контроль.

1. Права налогоплательщиков:

- не исполнять неправомерные действия налоговых органов;
- не представлять налоговые декларации;
- получать отсрочки по уплате налогов, сборов.

2. Обязанности налогоплательщика:

- ежеквартально посещать налоговые органы по месту регистрации организации;
- ежемесячно посещать налоговые органы по месту регистрации ИП;
- по установленным срокам представлять налоговую отчетность.

3. Права налоговых органов:

- производить выемку документов финансово-хозяйственной деятельности;
- взыскивать штрафные санкции;
- привлекать к административной ответственности.

4. Обязанности налоговых органов:

- предупреждать налогоплательщиков о необходимости уплаты налогов;
- соблюдать законодательство о налогах и сборах;
- привлекать к налоговой ответственности.

5. Налоговые органы могут приостановить операции по счетам налогоплательщика в банке:

- в случае не представления налоговой декларации в сроки установленные законодательством;
- в случае не исполнения физическим лицом обязанностей по уплате налога;
- не могут быть приостановлены.

6. Налоговые проверки проводятся:

- территориальными налоговыми органами;
- таможенными органами;
- сотрудниками органов внутренних дел.
-

7. Налоговые проверки могут быть:

- камеральные;
- совместные;
- выездные.

8. Камеральные налоговые проверки проводятся:

- в помещении налогового органа;
- на территории, осуществления деятельности налогоплательщика;
- на основании решения руководителя налогового органа.

9. Выездные налоговые проверки проводятся:

- На территории организации;
- В помещении налоговой инспекции;
- По согласованию с налогоплательщиком в помещении налоговой инспекции.

10. Привлечение к налоговой ответственности за совершение правонарушения:

- По итогам выездной налоговой проверки;
- на основании информации полученной из правоохранительных органов;
- на основании информации полученной из таможенных органов.

11. К налоговой ответственности может быть привлечено:

- любое физическое лицо;
- должностное лицо;
- юридическое лицо.

12. Штрафные санкции за несоблюдение налогового законодательства:

- взыскиваются налоговыми органами в беспорядном порядке;
- уплачиваются налогоплательщиком самостоятельно;
- взыскиваются по суду.

13. Налоговую тайну обязаны соблюдать:

- налоговые органы;
- налогоплательщики;
- налоговой тайны не существует.

14. Жалобы налогоплательщика на незаконные действия налоговых органов:

- рассматриваются вышестоящим налоговым органом;
- не рассматриваются;
- рассматриваются ФНС России.

15. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется....

- календарной датой;
- календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое, должно произойти;
- календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

16. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

- организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
- государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

17. Налоговый период – это

- календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- любой период времени применительно к отдельным налогам;
- год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

18. Налоговая база – это ...

- стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории РФ.

19. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность...

- по исчислению налогов налогоплательщиков;
- по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

20. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются...

- федеральные налоги и сборы;
- налоги сборы субъектов РФ;
- местные налоги и сборы;

Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

1. Сроки уплаты НДС в бюджет:

- до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- до 25 числа месяца, следующего за кварталом;
- до 1 числа каждого месяца.

2. Налоговый вычет по НДС предоставляется:

- только организациям, отгружающим товары в режиме «экспорт»;
- любой организации при выполнении определенных условий;
- любой организации.

3. Бух. учет по акцизу ведется по счетам:

- № 19 по соответствующему субсчету;
- № 41;
- № 68

4. Налогооблагаемая база по НДФЛ определяется:

- денежное выражение полученного дохода;
- рыночная стоимость товара, полученного в качестве оплаты труда;
- остаточная стоимость при выплате дохода активами предприятия.

5. Сроки перечисления НДФЛ в бюджет налоговым агентом:

- до 15 числа месяца, следующего за отчетным;

- не позднее дня предусмотренного для выплаты денежных средств на выплату заработной платы;
- до 1 числа каждого месяца.

6. При определении размера налоговой базы плательщики НДФЛ имеют право на получение:

- простых вычетов
- стандартных вычетов
- не имеют право на вычеты

7. Бухгалтерский учет по НДФЛ ведется на счете:

- № 68 по соответствующему субсчету;
- № 69 по соответствующему субсчету;
- № 70 по соответствующему субсчету.

8. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций является:

- доход от сдачи имущества в аренду;
- денежные средства, поступившие в виде аванса от покупателя;
- прибыль от продажи основных средств.

9. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль организаций определяется:

- как денежное выражение прибыли (дохода);
- как рыночная цена, отгруженной продукции;
- остаточная стоимость по реализуемым основным средствам.

10. Сроки уплаты налога на прибыль:

- до 28 числа месяца, следующего за кварталом;
- до 28 числа каждого месяца текущего квартала;
- до 30 числа месяца, следующего за кварталом.

11. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

- календарный год;
- налоговый год;
- квартал.

13. Ставки налога на прибыль организаций:

- 20%;
- 35%;
- 6%.

14. Налог на имущество организаций обязаны уплачивать:

- любые организации, имеющие хозяйственные средства (активы);
- организации, имеющие в собственности недвижимое имущество;
- ИП, организации, имеющие на балансе недвижимое имущество.

15. Плательщиками земельного налога являются:

- физические лица и организации, имеющие имущество в виде зданий сооружений;
- физические лица и организации, занимающиеся сельскохозяйственной деятельностью;
- физические лица организации, обладающие правами пользования земельным участком.

16. Налоговая база по земельному налогу определяется как:

- рыночная стоимость участка;
- кадастровая стоимость участка;

- в оценке независимого эксперта.

17. Транспортный налог уплачивается налогоплательщиками:

- не позднее 01.01 текущего года;
- раз в год не позднее срока прохождения технического осмотра;
- не позднее срока, установленного местными органами самоуправления.

18. Налоговая декларация по транспортному налогу физическими лицами:

- не представляется в налоговые органы;
- представляется в налоговые органы;
- представляется в ГАИ при прохождении технического осмотра.

19. Налог на имущество физических лиц обязаны начислять и уплачивать:

- Российские организации;
- Иностранцы граждане, имеющие недвижимое имущество на территории России;
- Любые физические лица.

20. Государственная пошлина уплачивается:

- по месту регистрации имущества, получаемого в порядке наследования или дарения;
- по месту прописки физического лица вступающего в права наследования;
- по месту прописки физического лица передающего имущество в порядке дарения.

Вопросы для устного опроса по темам 1-6

1. Налоги как источники государственных доходов.
2. Виды налогов и основания их классификации.
3. Современное состояние и общая характеристика налогового законодательства Российской Федерации.
4. История возникновения и развития налогообложения в России.
5. Система налогов и сборов Российской Федерации.
6. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов.
7. Налоговые агенты, их права и обязанности.
8. Структура системы налоговых органов Российской Федерации.
9. Основные обязанности налоговых органов Российской Федерации.
10. Понятие налоговой обязанности. Основания возникновения, приостановления и прекращения налоговой обязанности.
11. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
12. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.
13. Налог на добавленную стоимость (НДС).
14. Акцизы (подакцизные товары, порядок исчисления и уплаты).
15. Налог на доходы физических лиц.
16. Единый социальный налог.
17. Налог на прибыль организаций.
18. Налог на добычу полезных ископаемых.
19. Водный налог.
20. Государственная пошлина.
21. Таможенная пошлина.
22. Налог на игорный бизнес.

Ситуационные задачи по темам 2-5

«НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»

1. Выручка от реализации продукции за I квартал составила на предприятии 1200 тыс. руб. плюс НДС (18%). В течение I квартала предприятием были приобретены материалы на сумму 480 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%) и комплектующие на сумму 98 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%). Кроме того, расходы на рекламу за указанный период составили 32 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%). Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

2. Выручка от реализации продукции за период составила по предприятию 1416 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%). В течение марта были приобретены материалы на сумму 900 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%) и оборудование на сумму 360 тыс. руб. (в т.ч. НДС - 18%). Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

3. В сентябре предприятие получило часть предусмотренной договором партии материалов на сумму 590 тыс. руб. (в т.ч. НДС - 90 тыс. руб.). Оплата поставщику произведена за всю партию в размере 885 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%). Определить сумму НДС, принимаемую к вычету.

2. В отчетном периоде была произведена частичная оплата поставщику на сумму 1180 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%). Предприятие получило всю партию материалов полностью на сумму 2360 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%). Оборот по реализации за период составил 4000 тыс. руб. плюс НДС – 18%. Определить суммы НДС, принимаемого к вычету, НДС с оборота по реализации, НДС, подлежащий уплате в бюджет.

4. На основе следующих данных определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

1) отгружена продукция на сумму 280 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%). Оплачено покупателем 120 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%);

2) получены проценты по вкладу на депозитном счете – 100 тыс. руб.;

3) реализованы материалы на сумму 16 тыс. руб. плюс НДС (18%). Оплата поступила полностью;

4) приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 11,8 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%), оплата поставщику произведена в размере 4720 руб.;

5) поступил на расчетный счет аванс в размере 59 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%);

6) закуплены товары для продажи на сумму 100 тыс. руб. плюс НДС (18%). Оплата поставщику произведена полностью. Из закупленной партии реализовано товаров на сумму 80 тыс. руб. с торговой надбавкой 20% плюс НДС (18%). Оплачена покупателем вся партия;

7) приобретены основные средства на сумму 50 тыс. руб. плюс НДС (18%). В отчетном периоде объект введен в эксплуатацию, но оплачен на 50%.

5. На основе следующих данных определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

1) объем оказанных услуг за период 354 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%). Оплачено покупателем 236 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%);

2) реализованы материалы на сумму 20 тыс. руб. плюс НДС (18%). Оплата поступила полностью;

3) поступил на расчетный счет аванс в размере 118 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%);

4) приобретены основные средства на сумму 50 тыс. руб. плюс НДС (18%). В отчетном периоде объект введен в эксплуатацию, но оплачен на 75%;

5) закуплены товары для продажи на сумму 210 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%). Оплата поставщику произведена полностью. Из закупленной партии реализовано товаров на сумму 150 тыс. руб. с торговой надбавкой 25% плюс НДС (18%). Покупателем произведена оплата в размере 75%;

6) акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги на сумму 11,8 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%).

«АКЦИЗЫ».

1. Определите сумму акциза и НДС к уплате в бюджет исходя из следующих данных: таможенная стоимость товара – 700 тыс. руб. (вино натуральное - 4000 л); ставка акциза – 2 руб. 35 коп. за 1 литр; ставка НДС – 18%; таможенные пошлины – 60 тыс. руб.

2. Предприятие произвело и реализовало натуральных вин – 1200 л, пива с объемной долей этилового спирта 4% – 2000 л, шампанского – 800 л. Рассчитать сумму акциза к уплате в бюджет.

3. Предприятие производит и реализует легковые автомобили и мотоциклы. В апреле было продано 12 автомобилей с мощностью двигателя 67,5 кВт (90 л.с.) и 20 автомобилей с мощностью двигателя 112,5 кВт (150 л.с.). Кроме того, было продано 3 мотоцикла с мощностью двигателя 112,5 кВт (150 л.с.). Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

4. Табачная фабрика реализовала 400000 сигарет с фильтром, расчетная стоимость партии исходя из максимальных розничных цен - 600 тыс. руб. (без учета акциза и НДС). Определить суммы НДС и акциза, которые нужно начислить на указанную партию, если ставка акциза – 120 руб. за 1000 шт. + 5,5 %, ставка НДС – 18%.

«НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ»

1. В январе 2010 г. предприятие ввело в эксплуатацию оборудование, относящееся к 3 амортизационной группе. Первоначальная стоимость оборудования – 100 тыс.д.е. Руководство предприятия определило, что срок полезного использования этого объекта равен 5 годам. Определить норму амортизации и сумму ежемесячных амортизационных начислений, если применяется линейный метод начисления амортизации.

2. На начало 2010 г. предприятие имеет в собственности 7 объектов основных средств:

Основное средство	Первоначальная стоимость	Сумма начисленного износа	Амортизационная группа
№ 1	120 000	20 000	3
№ 2	80 000	10 000	3
№ 3	100 000	15 000	4
№ 4	90 000	12 000	4
№ 5	150 000	30 000	5
№ 6	120 000	40 000	5
№ 7	110 000	20 000	5

Для целей налогообложения выбран нелинейный метод начисления амортизации.

Рассчитать суммы амортизационных отчислений за период с января по май календарного года:

месяцы	3 амортиз. группа ($H_a=5,6\%$)		4 амортиз. группа ($H_a=3,8\%$)		5 амортиз. группа ($H_a=2,7\%$)	
	Суммарный баланс	Сумма амортизации	Суммарный баланс	Сумма амортизации	Суммарный баланс	Сумма амортизации
январь						
февраль						
март						
апрель						
май						

3. Рассчитайте сумму налога на прибыль, если:

пеня, полученная по хозяйственному договору – 300 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%; положительная курсовая разница – 150 тыс. руб.; товарооборот розничный - 354 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%; закупочная стоимость реализованного в розницу товара - 259,6 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%; выручка от реализации основных средств – 413 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%; износ реализованных

основных средств – 210 тыс. руб., их первоначальная стоимость – 540 тыс. руб.; издержки обращения – 30 тыс. руб.

4. Юридическая фирма оказала в течение января услуг на сумму 177 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%. В течение месяца фирма осуществила следующие расходы: начислила зарплату сотрудникам в сумме 50 тыс. руб.; заплатила за рекламу 16 тыс. руб.; произвела представительские расходы на сумму 2,4 тыс. руб.; заплатила за аренду помещения 20 тыс. руб.; оплатила сотруднику обучение в институте (получение высшего образования) 20 тыс. руб. Для целей налогового учета при определении доходов и расходов используется метод начислений. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за январь.

5. Предприятие для целей налогообложения определяет доходы и расходы по кассовому методу и не является плательщиком НДС. В течение отчетного периода на расчетный счет предприятия поступили авансы на сумму 100 тыс. руб., выручка за реализованную продукцию в сумме 550 тыс. руб. В течение этого же периода предприятие: выплатило заработную плату сотрудникам в сумме 110 тыс. руб.; приобрело сырья и материалов на сумму 400 тыс. руб., из них в производство было списано сырья на сумму 180 тыс. руб.; произвело представительские расходы на сумму 8 тыс.руб.; заплатило за аренду помещения 100 тыс. руб. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за отчетный период исходя из фактически полученной прибыли.

6. Предприятие для целей налогообложения определяет доходы и расходы по методу начислений. В течение отчетного периода на расчетный счет предприятия поступили авансы на сумму 200,6 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%), выручка за реализованную продукцию в сумме 708 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%). В течение этого же периода на предприятии были произведены следующие расходы: начислена заработная плата сотрудникам в сумме 120 тыс. руб.; начислены страховые взносы в сумме 31,2 тыс. руб.; отпущено в производство сырья на сумму 380 тыс. руб. (без НДС); начислены амортизационные отчисления в сумме 4 тыс. руб.; оплачены транспортные расходы в сумме 23,6 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%); перечислены в бюджет пени за нарушение сроков уплаты налогов в сумме 10 тыс. руб. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль за отчетный период исходя из фактически полученной прибыли.

7. В отчетном периоде на предприятии возникло три долговых обязательства, выданных на сопоставимых условиях:

Долговое обязательство	Сумма основного долга (тыс. руб.)	Процентная ставка (%)
А	100	10
Б	110	20
В	120	30

Определить в каких пределах будут приниматься расходы по долговым обязательствам А, Б и В для целей налогообложения по налогу на прибыль.

«НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ)».

1. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за календарный год из заработной платы работника, имеющего двоих детей в возрасте до 18 лет, если его доходы по месяцам составили, руб.:

январь – 4000; февраль – 4000; март – 4500; апрель – 4500; май – 6000; июнь – 6000; июль – 6000; август – 6500; сентябрь – 7000; октябрь – 7000; ноябрь – 7000; декабрь – 7000.

2. Работник, ставший инвалидом в результате участия в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере 3000 руб. ежемесячно. Он имеет одного ребенка в возрасте 10 лет. По месту работы, где ему предоставляется стандартный налоговый вычет, работник ежемесячно получает доход в размере 2400 руб. Помимо этого, указанный работник по другому месту работы получил за календарный год доходы в размере 30000 руб. (по 2500 руб. ежемесячно), с которых был удержан налог. На какую сумму (годовую) стандартного вычета может претендовать работник, какая сумма налога с него удержана, и какая сумма удержанного налога подлежит возврату?

3. Семья, состоящая из 4-х человек, продала за 1600000 руб. квартиру, находящуюся в общей долевой собственности. Доли каждого собственника равны. Период владения квартирой составляет менее трех лет. Квартира была передана в собственность в результате бесплатной приватизации жилья. Определить размер имущественного вычета для каждого из продавцов и сумму НДФЛ с полученного дохода.

4. Работник в 20__ году получил от предприятия доход в размере 324000 руб. (по 27000 руб. в месяц). Детей этот работник не имеет. В данном налоговом периоде он приобрел квартиру за 1200000 руб. Рассчитать сумму НДФЛ, удержанного работодателем из доходов работника, и сумму, причитающуюся работнику к возврату из бюджета. Сколько лет будет предоставляться работнику имущественный налоговый вычет, если известно, что доход работника в последующие периоды останется неизменным?

5. Работнику организации 5 января выдан заем в сумме 90000 руб. на 3 месяца. Проценты за пользование заемными средствами установлены в размере 5% годовых. Проценты вносятся по истечении каждого месяца одновременно с частичным погашением займа в размере 1/3 суммы. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент выдачи займа 11%. Определить ежемесячный размер материальной выгоды; сумму уплаченных процентов и сумму НДФЛ с материальной выгоды при пользовании заемными средствами.

6. Работник получил на предприятии ссуду 12 марта на 6 месяцев в размере 150000 руб. Условиями ссудного договора предусмотрено, что уплата процентов (из расчета 5% годовых) и возврат ссуды производится одновременно не позднее 11 сентября текущего года. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент выдачи ссуды 12%, а с 10 июля изменена до 11%. Определить сумму уплаченных процентов и сумму НДФЛ с материальной выгоды при пользовании заемными средствами.

7. Банк открывает физическому лицу вклад в долларах США на 12 месяцев под 12% годовых. Сумма вклада – \$1000. Проценты начисляются в конце срока. Курс доллара по ставке ЦБ РФ равен 26 руб./\$. Определить сумму процентов, причисляемую ко вкладу, и сумму удержанного налога (НДФЛ).

8. Гражданин в течение года затратил на свое обучение 28000 руб., за обучение своих двоих детей (в возрасте до 24 лет) он заплатил 95000 руб. (55000 руб. и 40000 руб. соответственно). Помимо этого, расходы на лечение указанного гражданина, его жены и одного из детей (в возрасте 15 лет) составили 52000 руб. Доходы гражданина, облагаемые налогом, за рассматриваемый период составили 310000 руб. Какая сумма социальных вычетов будет ему предоставлена? Какая сумма удержанного налога подлежит возврату из бюджета?

9. Акционерное общество начислило дивиденды акционерам в сумме 50 руб. на одну акцию. Дивиденды выплачиваются пяти акционерам – физическим лицам, каждый из которых имеет 2000 акций. Трое из указанных акционеров являются резидентами РФ, а двое – нерезидентами. Какая сумма НДФЛ должна быть удержана с выплачиваемых дивидендов?

«НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ»

Стоимость основных средств организации на 01.01.20__ г. составляет 1000 тыс.руб., сумма начисленной амортизации – 260 тыс.руб. В течение 20__ г. новые ОПФ не приобретались. Ежемесячная норма амортизации – 1,5%. Метод начисления амортизации - равномерный. Ставка налога на имущество – 2,2%. Определить среднюю стоимость имущество организации за I квартал, полугодие, 9 месяцев и год, величину авансовых платежей и сумму налога на имущество организаций по итогам года.

Стоимость основных средств организации на 01.01.20__ г. составляет 800 тыс.руб., сумма начисленной амортизации – 240 тыс.руб. В сентябре 20__ г. предприятие приобрело, а с 1 октября ввело в эксплуатацию новые ОПФ стоимостью 150 тыс.руб. Ежемесячная норма амортизации по имеющимся ОПФ – 1,5%, по вновь введенным – 2,0%. Метод начисления амортизации - равномерный. Ставка налога на имущество – 2,2%. Определить среднюю стоимость имущество организации за I квартал, полугодие, 9 месяцев и год, величину авансовых платежей и сумму налога на имущество организаций по итогам года.

«СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ»

1. В собственности организации, перешедшей с 1 января 20__ года на упрощенную систему налогообложения (в качестве объекта налогообложения выбраны доходы за минусом расходов), имеется три объекта основных средств:

№ 1 – первоначальная стоимость - 20 тыс. руб., срок полезного использования – 2 года, срок фактической эксплуатации – 6 месяцев; № 2 - первоначальная стоимость - 100 тыс. руб., срок полезного использования – 5 лет, срок фактической эксплуатации – 1 год; № 3 - первоначальная стоимость - 400 тыс. руб., срок полезного использования – 20 лет, срок фактической эксплуатации – 8 лет. По указанным объектам применялся линейный метод начисления амортизации. Кроме того, в июле 20__ г. приобретен еще один объект основных средств первоначальной стоимостью 120 тыс. руб. Определить остаточную стоимость указанных объектов основных средств, а также величину расходов на приобретение основных средств для отчетных периодов 3 года.

2. По итогам отчетного периода организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы, исчислен авансовый платеж по единому налогу в сумме 60000 руб. За этот же отчетный период сумма уплачиваемых организацией страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 25000 руб. Пособия по временной нетрудоспособности не выплачивались. Определить сумму авансового платежа по единому налогу.

3. По итогам отчетного периода организацией, применяющей УСН и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы, исчислен авансовый платеж по единому налогу в сумме 75000 руб. За этот же отчетный период сумма уплачиваемых организацией страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 40000 руб., сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности – 12000 руб. Определить сумму авансового платежа по единому налогу.

4. По итогам года организацией, применяющей УСН и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы за минусом расходов, получены доходы 7000 тыс. руб. Расходы составили 6000 тыс. руб. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

5. По итогам года организацией, применяющей УСН и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы за минусом расходов, получены доходы 5200 тыс. руб. Расходы составили 4900 тыс. руб. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

6. По итогам 20__ года организацией, применяющей УСН и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы за минусом расходов, получены доходы 7000 тыс. руб. Расходы составили 8700 тыс. руб. По итогам 20__ года налогоплательщиком получены доходы в сумме 9000 тыс. руб. Расходы составили 6500 тыс. руб. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет в 20__ и 20__ годах, а также сумму убытков, переносимых на 20__ г. и последующие годы.

Контрольная работа по темам 3-4

Тема 3. «Контрольная работа №1»

1. Укажите какие мероприятия налогового контроля используются специалистами налоговых органов при проведении камеральных проверок.
2. Укажите в каких случаях налоговые органы вправе запросить у налогоплательщика дополнительные сведения в рамках камеральной проверки.
3. Составьте схему проведения камеральной проверки, если представлена декларация по НДС по сроку 20.04 на сумму к возмещению из бюджета на 200 000 рублей.
4. Составьте по установленной форме требование о представлении документов при проведении камеральной проверки декларации 3 НДФЛ в которой заявлены налоговые вычеты:
 - за обучение ребенка;
 - за свое лечение;
 - от продажи автомобиля, находившегося в собственности менее 3-х лет.
5. Заполнить форму протокола допроса руководителя предприятия по вопросам правильности начисления налога на прибыль (вопросы и ответы сформировать самостоятельно не менее 3-х).
6. Составить протокол осмотра складского помещения, в соответствии с установленной формой (данные по характеристикам склада сформировать на свое усмотрение).
7. Укажите сроки подачи возражений на акт налоговой проверки:
 - индивидуального предпринимателя;
 - консолидированной группы;
 - иностранной организации, зарегистрированной в соответствии с НК РФ.

Тема 4 Контрольная работа №2

1. Сформировать по собственным данным:
 - Заявление физического лица о постановке на учет в налоговом органе (2-2 Учет).
 - "Уведомление физического лица об осуществлении (о прекращении) деятельности по оказанию услуг физическому лицу для личных, домашних и (или) иных подобных нужд"
 - «Сообщение об обособленных подразделениях российской организации на территории Российской Федерации, через которые прекращается деятельность организации.
 2. Составить схему действий налоговых органов при подаче заявления при реорганизации юридического лица.
 3. Выпишите реквизиты налоговой инспекции, где вы стоите на учете.
 4. Сформируйте сведения из ЕГРЮЛ об учебном заведении, в котором вы осуществляете обучение.
 5. Воспользуйтесь сервисом «КАКОЙ РЕЖИМ ПОДХОДИТ МОЕМУ БИЗНЕСУ?» и выберите для себя возможный к исполнению в будущем вид деятельности с учетом оптимизации налогообложения.
- Составьте подробный отчет.**

**Приложение 5
к рабочей программе**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДЕНЫ
на заседании Педагогического совета колледжа

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ
по дисциплине
«Налоги и налогообложение»**

Билеты для экзамена

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №1

Теоретический вопрос

1. Понятие налога, сбора. Сущность и функции налогов.

Тестовое задание

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- налоговая база
- налоговая ставка
- налоговые льготы

Практическое задание

Организация А реализовала товара на сумму 505 тыс. рублей (без НДС). Кроме того, отгрузили по бартеру товара на 90 тыс. рублей (без НДС). Ставка НДС = 20%. В этом же периоде организацией отнесено на себестоимость 170 тыс. рублей за сырье оплаченное, полученное от поставщика.

Определить сумму НДС, подлежащую в бюджет за отчетный месяц.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №2

Теоретический вопрос

1. Элементы и классификация налогов.

Тестовое задание

2. **Налоговая ставка** — это:

- процентная величина от объекта налогообложения
- величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
- фиксированная величина от объекта налогообложения

Практическое задание

В январе работник получил ссуду от организации в размере 30 000 рублей под 5% годовых. Срок возврата в конце года.

Определить сумму налога на доходы физического лица за январь, февраль при условии, что ежемесячный оклад работника 10 000, иждивенцев нет, ставка рефинансирования ЦБ = 10%.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №3

Теоретический вопрос

1. Структура налогового законодательства РФ. Общие условия установления налогов (сборов).

Тестовое задание

2. Налоговая ставка — это:

- процентная величина от объекта налогообложения
- величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
- фиксированная величина от объекта налогообложения

Практическое задание

Гражданка обратилась в суд с исковым заявлением о расторжении брака и разделе имущества, находящегося в совместной собственности супругов стоимостью = 460 000 рублей.

Определить сумму государственной пошлины.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №4

Теоретический вопрос

1. НДС: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая декларация и сроки ее представления.

Тестовое задание

2 Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- у источника выплаты;
- по декларации
- когда налог исчисляется налоговым органом

Практическое задание

Табачная фабрика реализовала 14.02.2007 года сигареты с фильтром (длиной свыше 85 мм) в количестве 600 000 пачек. В пачке находится 20 штук.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Срок уплаты.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №5

Теоретический вопрос

1. Виды налогов (сборов), условия их установления.

Тестовое задание

2. Прогрессивное налогообложение — это:

- уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- когда налоговая ставка не изменяется

Практическое задание

Организация имеет на балансе: 2 грузовых автомобиля мощностью двигателя = 300 л.с. и 3 легковых автомобиля мощностью по 80 л. с. Ставки 15 руб. /л. с. и 5 руб./л. с. соответственно.

Определить сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №6

Теоретический вопрос

1. Права и обязанности налогоплательщиков, установленные Налоговым кодексом РФ.

Тестовое задание

2. Прогрессивное налогообложение — это:

- уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- когда налоговая ставка не изменяется

Практическое задание

Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности две кассы тотализатора и три кассы букмекерской канторы.

Определить сумму налога на игорный бизнес.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №7

Теоретический вопрос

1. Права и обязанности налоговых органов, установленные нормами Налогового кодекса РФ.

Тестовое задание

2. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:

- при косвенном налогообложении
- при прямом налогообложении
- никогда не могут быть одним лицом

Практическое задание

Оптовая фирма приобрела у организации товары в количестве 5500 шт. по цене 200 рублей (с НДС = 20%) за штуку и полностью реализовала их за отчетный месяц. Торговая надбавка составила 11,5%.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №8

Теоретический вопрос

1. Порядок исчисления транспортного налога.

Тестовое задание

2. Обязанность уплатить налог возникает если:

- установлены налоговая ставка и налоговый период
- установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
- установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения

Практическое задание

Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, имеет на иждивении ребенка, получает по месту работы ежемесячный оклад 65000 рублей.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за февраль, май месяц.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №9

Теоретический вопрос

1. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

Тестовое задание

2. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- бюджетный кодекс РФ
- таможенный кодекс РФ
- налоговый кодекс РФ

Практическое задание

По отчету за 2022 год организация получила выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 120 000 рублей, при этом себестоимость составила 40000 рублей. Организацией также получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора = 2600 рублей и выявлен не учтенный убыток прошлого года = 4000.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №10

Теоретический вопрос

1. Порядок исчисления налога на имущество организаций.

Тестовое задание

2. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

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

Практическое задание

Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, имеет на иждивении ребенка, получает по месту работы ежемесячный оклад 36500 рублей.

Определить сумму страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет за февраль, май месяц.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №11

Теоретический вопрос

1. Порядок исчисления земельного налога.

Тестовое задание

2. В чем заключается принцип универсализации налогообложения:

- платить налоги должно быть удобно
- все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам
- не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам

Практическое задание

Организация в январе произвела 60000 бутылок водки по 0,5 л крепостью 40% и реализовала 25 февраля 52000 шт. Для производства данной партии было закуплено в январе и оплачено 210 литров 96% спирта.

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет и сроки уплаты.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №12

Теоретический вопрос

1. НДС: налоговые вычеты, счет-фактура, налоговые ставки, налоговый период, освобождение от уплаты.

Тестовое задание

2. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:

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

Практическое задание

Гражданин оформляет дарение транспортного средства родному брату.

Определить сумму государственной пошлины за удостоверение договора дарения.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №13

Теоретический вопрос

1. Акциз: объекты налогообложения, налоговый период, сумма налога, подлежащего уплате в бюджет, ставки налога.

Тестовое задание

2. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений:

- принцип равенства и справедливости
- принцип эластичности
- принцип экономности

Практическое задание

Работнице, имеющей ребенка в возрасте 18 лет начислена зарплата за январь 10000 рублей, за февраль 22000 рублей, март 22500 рублей. В январе она получила материальную помощь в сумме 5000 рублей. В марте подарок к дню рождения 1300 рублей.

Определить суммы НДФЛ за январь, февраль, март, подлежащие уплате в бюджет.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №14

Теоретический вопрос

1. НДФЛ: налоговые вычеты порядок применения, условия и сроки их получения, ставки налога, материальная выгода.

Тестовое задание

2. Налоговый кодекс РФ состоит:

- из одной части
- из двух частей
- из трех частей

Практическое задание

По отчету за 2022 год организация получила выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 600000 рублей, при этом себестоимость составила 520000 рублей. Организацией также выплачены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора = 2600 рублей и выявлен не учтенный убыток прошлого года = 5000.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №15

Теоретический вопрос

1. Административная ответственность за совершение налогового правонарушения.

Тестовое задание

2. К обязанностям налоговых органов относится:

- приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков
- соблюдение налоговой тайны
- подача исков в арбитражные суды

Практическое задание

Организация оптовой торговли закупила 20.12.2022 новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 9000 рублей и у ООО «Снежок» на сумму 80 000 рублей (имеется счет фактура). Торговая наценка составляет 15%. Все подарки проданы оптом 25.12.2022.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и определить срок уплаты.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №16

Теоретический вопрос

1. Налог на прибыль организаций: порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения, налоговые ставки, налоговый (отчетный) период, сроки уплаты налога.

Тестовое задание

2. Размер пени равен:

- 1/200% ставки рефинансирования Банка России
- 1/300% ставки рефинансирования Банка России
- 1/400% ставки рефинансирования Банка России

Практическое задание

Организацией 21.04.20xx зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 220 л.с., который находится на капитальном ремонте. Других транспортных средств нет. Ставка 10 руб./л. с.

Определить сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №17

Теоретический вопрос

1. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.

Тестовое задание

2. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- к местному
- к федеральному
- к региональному

Практическое задание

Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности две кассы тотализатора и три кассы букмекерской конторы.

Определить сумму налога на игорный бизнес.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №18

Теоретический вопрос

1. Порядок исчисления НДС.

Тестовое задание

2. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- бюджетный кодекс РФ
- таможенный кодекс РФ
- налоговый кодекс РФ

Практическое задание

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты: заработная плата по трудовому договору – 25 000 рублей, выплата по листку нетрудоспособности – 630 рублей, единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи -10000 рублей.

Определить сумму страховых взносов, подлежащих перечислению?

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №19

Теоретический вопрос

1. Обязанности налогоплательщиков, установленные Налоговым кодексом РФ.

Тестовое задание

2. ФНС России находится в ведении и подчинении:

- Министерства образования науки России
- Минфина России
- МВД России

Практическое задание

Фирма в течение 2022 года выплачивала работнику, согласно трудовому договору: заработную плату по 32000 рублей в месяц, премию по 3000 рублей раз в квартал, денежную компенсацию за неиспользованный отпуск – 29000 рублей.

Определить сумму платежей страховых взносов, подлежащих к уплате.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №20

Теоретический вопрос

1. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц.

Тестовое задание

2. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- продуктов питания
- строительных материалов
- работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров

Практическое задание

Работнице, имеющей ребенка в возрасте 18 лет начислена зарплата за январь 30000 рублей, за февраль 32000 рублей, март 32500 рублей. В январе она получила материальную помощь в сумме 10000 рублей. В марте подарок ко дню рождения 1300 рублей.

Определить суммы НДФЛ за январь, февраль, март, подлежащие уплате в бюджет.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №21

Теоретический вопрос

1. Обязанности налоговых органов, установленные Налоговым кодексом РФ.

Тестовое задание

2. По НДС установлены следующие ставки:

- 0, 10, 1%
- 0, 10, 20%
- 0, 18, 20%.

Практическое задание

По отчету за 2022 год организация получила выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 600000 рублей, при этом себестоимость составила 520000 рублей. Организацией также выплачены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора = 2600 рублей и выявлен не учтенный убыток прошлого года = 5000.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №22

Теоретический вопрос

1. Порядок исчисления налога на прибыль организаций.

Тестовое задание

2. Налоговым периодом по НДС признается:

- только календарный месяц
- только квартал
- квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации

Практическое задание

Налогоплательщик, применяющий УСН уплачивает налог с доходов уменьшенных на величину расходов. Известны данные: выручка от реализации – 10 млн.руб., себестоимость реализованной продукции- 6 млн. руб., внереализационные расходы – 1,5 млн. рублей.

Определить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №23

Теоретический вопрос

1. Упрощенная система налогообложения.

Тестовое задание

2. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- страховые организации
- организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
- иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ

Практическое задание

Работнице, имеющей ребенка в возрасте 18 лет начислена зарплата за январь 30000 рублей, за февраль 32000 рублей, март 32500 рублей. В январе она получила материальную помощь в сумме 10000 рублей. В марте подарок ко дню рождения 1300 рублей.

Определить суммы НДФЛ за январь, февраль, март, подлежащие уплате в бюджет.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №24

Теоретический вопрос

1. Патентная система. Налог на профессиональный доход.

Тестовое задание

2. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- календарный месяц
- квартал, полугодие, девять месяцев
- календарный год

Практическое задание

По отчету за 2022 год организация получила выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 600000 рублей, при этом себестоимость составила 520000 рублей. Организацией также выплачены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора = 2600 рублей и выявлен не учтенный убыток прошлого года = 5000.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №25

Теоретический вопрос

1. Порядок исчисления транспортного налога.

Тестовое задание

2. Налоговый период – это

- календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- любой период времени применительно к отдельным налогам;
- год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

Практическое задание

Организация оптовой торговли закупила 20.12.2022 новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 9000 рублей и у ООО «Снежок» на сумму 80 000 рублей (имеется счет фактура). Торговая наценка составляет 15%. Все подарки проданы оптом 25.12.2022.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и определить срок уплаты.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №26

Теоретический вопрос

1. Порядок исчисления налога на игорный бизнес.

Тестовое задание

2. Налоговый период – это

- календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- любой период времени применительно к отдельным налогам;
- год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

Практическое задание

По отчету за 2006 год организация получила выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 600000 рублей, при этом себестоимость составила 520000 рублей. Организацией также выплачены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора = 2600 рублей и выявлен не учтенный убыток прошлого года = 5000.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №27

Теоретический вопрос

1. Порядок исчисления налога на имущество организаций.

Тестовое задание

2. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность...

- по исчислению налогов налогоплательщиков;
- по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

Практическое задание

Работнице, имеющей ребенка в возрасте 18 лет начислена зарплата за январь 30000 рублей, за февраль 32000 рублей, март 32500 рублей. В январе она получила материальную помощь в сумме 10000 рублей. В марте подарок к дню рождения 1300 рублей.

Определить суммы НДФЛ за январь, февраль, март, подлежащие уплате в бюджет.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №28

Теоретический вопрос

1. Порядок исчисления земельного налога.

Тестовое задание

2. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность...

- по исчислению налогов налогоплательщиков;
- по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

Практическое задание

Организация в январе произвела 60000 бутылок водки по 0,5 л крепостью 40% и реализовала 25 февраля 52000 шт. Для производства данной партии было закуплено в январе и оплачено 210 литров 96% спирта.

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет и сроки уплаты.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №29

Теоретический вопрос

1. Порядок исчисления налога на имущество организаций.

Тестовое задание

2. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность...

- по исчислению налогов налогоплательщиков;
- по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

Практическое задание

По отчету за 2022 год организация получила выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 600000 рублей, при этом себестоимость составила 520000 рублей. Организацией также выплачены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора = 2600 рублей и выявлен не учтенный убыток прошлого года = 5000.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Дисциплина	Налоги и налогообложение
Вид промежуточной аттестации	Экзамен
Составили	О.В. Пьянкова

Экзаменационный билет №30

Теоретический вопрос

1. Виды налогов (сборов), условия их установления.

Тестовое задание

2. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность...

- по исчислению налогов налогоплательщиков;
- по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

Практическое задание

1. Фирма в течение 2022 года выплачивала работнику, согласно трудовому договору: заработную плату по 32000 рублей в месяц, премию по 3000 рублей раз в квартал, денежную компенсацию за неиспользованный отпуск – 29000 рублей.

Определить сумму платежей страховых взносов.

Сопоставление единиц ФГОС СПО и Профессионального стандарта

Наименование ФГОС СПО	Наименование Профессионального стандарта:	Выводы
38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)	ПС № 309 Бухгалтер	
<p>Наименование учебной дисциплины Налоги и налогообложение</p>	<p>Трудовая функция В/03.6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	
<p>Умения</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять необходимые источники информации; - оценивать практическую значимость результатов поиска; 	<p>Умения</p> <ul style="list-style-type: none"> - Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах - Анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами 	<p><i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания по осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах</i></p> <p><i>Необходимо углубить умения, дополнив анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами</i></p>