

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  
(ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ)

**Калужский филиал Финуниверситета**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
по профессиональному модулю**

**ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы  
Российской Федерации**

по специальности 38.02.06 Финансы

Калуга 2024 г.

РАССМОТРЕН  
Предметной (цикловой) комиссией


Разработан на основе Федерального  
государственного образовательного  
стандарта среднего профессионального  
образования по специальности 38.02.06  
Финансы

Протокол №07

от «27» марта 2024 г.

Председатель  
предметной (цикловой) комиссии

Заместитель директора  
по учебно-методической работе

  
\_\_\_\_\_ Е.В. Денисова

  
\_\_\_\_\_ О.М. Орловцева

ОДОБРЕН  
Учебно-методическим советом Калужского  
филиала ФГОБУ ВО «Финансовый  
университет при Правительстве Российской  
Федерации»

Протокол №04  
от «27» марта 2024 г.

Составитель: Чернова Ю.В. – доцент кафедры «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины» Калужского филиала ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», к.э.н.

## Содержание

Пояснительная записка .....	4
I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ .....	8
2. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБУЧЕНИЯ.....	27
2.1 Нормативно-правовые документы .....	27
2.2. Основная литература: .....	29
2.3. Дополнительные источники.....	29
2.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины .....	29
III. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА.....	30
<i>Приложение 1 ВОПРОСЫ УСТНОГО/ПИСЬМЕННОГО ОПРОСА.....</i>	<i>30</i>
<i>Приложение 2 КОМПЛЕКТ СИТУАЦИОННЫХ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАЧ..</i>	<i>35</i>
<i>Приложение 3 ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ .....</i>	<i>70</i>
<i>Приложение 4 КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ.....</i>	<i>77</i>
<i>Приложение 5 ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ, ДОКЛАДОВ, СООБЩЕНИЙ .....</i>	<i>98</i>
<i>Приложение 6 ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ЗАЧЕТА.....</i>	<i>102</i>
IV. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ.....	120
V. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ЭКЗАМЕНА ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ .....	124

## Пояснительная записка

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) по профессиональному модулю «ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» предназначен для студентов, обучающихся по программам среднего профессионального образования (далее – СПО) специальности 38.02.06 Финансы.

ФОС разработан на основании:

- требований к уровню подготовки обучающихся ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы;
- основной образовательной программы и учебного плана СПО по специальности 38.02.06 Финансы;
- рабочей программы профессионального модуля «ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», реализуемой в соответствии с ФГОС СПО.

ФОС по профессиональному модулю «ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» разработан с целью контроля и управления процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков, а также уровня сформированности общих компетенций (далее ОК) и профессиональных компетенций (далее ПК) в объеме учебной программы специальности 38.02.06 Финансы.

ФОС включает контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачёта комплексного и экзамена по модулю.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся *должен:*

### ***иметь практический опыт:***

- исчисления суммы налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;
- оформления налоговых деклараций, расчетов, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды в установленные законодательством сроки;
- организации и проведении контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах;
- самостоятельном проведении процедур внутреннего контроля по его наиболее рисковому направлению;
- осуществления контрольной проверки полученной информации (при необходимости);
- подготовке и разработке проектов риск-ориентированных плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин

### ***знать:***

- законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах;
- нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля;
- порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- ставки налогов и сборов, тарифы страховых взносов;

- налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;
- порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- порядок формирования и представления налоговой отчетности;
- порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов;
- порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга;
- коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;
- порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроки их представления;
- методику расчетов пеней и штрафов;
- процедуру проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды;
- содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля;
- порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок;
- виды программного обеспечения, используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- понятие и содержание налогового планирования, его роль в системе управления финансами организации;
- виды налогового планирования;
- формы и методы налогового планирования;
- принципы и стадии налогового планирования;
- инструменты налогового планирования;
- алгоритм разработки учетной политики для целей налогообложения;
- методы расчета налоговой нагрузки организации и способы ее снижения; основы теории и практики управления рисками в экономическом субъекте

**уметь:**

- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах;
- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля;
- определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- применять налоговые льготы;
- определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- формировать налоговую отчетность;
- формировать учетную политику для целей налогообложения;
- рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- организовывать оптимальное ведение налогового учета;

- осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга;
- применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения; – определять режимы налогообложения;
- определять элементы налогообложения;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов и страховых взносов;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды;
- выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;
- соблюдать сроки и порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджет бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды;
- выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах;
- оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения;
- оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций;
- вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства;
- использовать программное обеспечение в налоговых расчетах;
- оценивать финансово-экономические последствия совершения налогового правонарушения;
- производить оценку налоговой нагрузки и применять меры по ее снижению;
- выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок

**достигнуть личностных результатов:**

- осознать состояние социально-экономического развития потенциала Калужской области и содействовать его развитию
- владеть культурой мышления и способностью максимально реализовывать свой профессиональный потенциал в современной и глобальной экономике

Оценка результатов освоения обучающимися профессионального модуля «ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» осуществляется с использованием следующих форм и методов контроля:

**текущий:**

- устный и письменный опрос по темам;
- выполнение ситуационных практических задач;
- выполнение тестовых заданий;
- выполнение заданий для самостоятельных работ;
- подготовка рефератов, докладов, сообщений

### **Промежуточная аттестация:**

- Дифференцированный зачет по курсу МДК 02.01 «Налоги и налогообложение»;
- Дифференцированный зачет по курсу МДК 02.02 «Налоговый контроль и администрирование»;
- Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности).
- Экзамен по модулю;
- Защита отчетов по производственной практике (по профилю специальности).

# I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по профессиональному модулю «ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

по специальности 38.02.06 Финансы

Результаты обучения	Код и формулировка компетенции (ОК, ПК)	Наименование разделов и тем	Формы и методы оценки	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
<b>МДК 02.01 Налоги и налогообложение</b>				
<p><b>Освоенные знания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах;</li> <li>- нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты налоговых и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</li> <li>- порядок формирования налоговой базы для исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;</li> <li>- элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов и</li> </ul>	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>	<p>Тема 1.1. Налоговая система Российской Федерации</p>	<p>Вопросы для устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p> <p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).</p> <p>Экзамен по модулю</p>



<p>страховых взносов;</p> <p>- порядок формирования базы для расчетов страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;</p> <p>- ставки налогов и сборов, тарифы страховых взносов;</p> <p>- налоговые льготы, используемые при определении налоговой базы и исчислении налогов и сборов;</p> <p>- порядок исчисления и перечисления в бюджет налогов, сборов и страховых взносов и сроки их уплаты;</p> <p>- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p>	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>	<p>Тема 1.2. Налог на добавленную стоимость</p>	<p>Вопросы для устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p> <p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).</p> <p>Экзамен по модулю</p>
	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p>	<p>Тема 1.3. Акцизы</p>	<p>Вопросы для устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по</p>

<p><b>Освоенные умения:</b> ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах о налогах, сборах и страховых взносах; ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; определять налоговую базу и рассчитывать налоги, сборы и страховые взносы, в соответствии с законодательством Российской Федерации; применять налоговые льготы; определять источники уплаты налогов, сборов и страховых взносов; формировать налоговую отчетность;</p>	<p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов; ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>		<p>самостоятельных работ Темы рефератов, докладов, сообщений Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>производственной практике (по профилю специальности) Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности). Экзамен по модулю</p>
	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p>	<p>Тема 1.4. Налог на прибыль организаций</p>	<p>Вопросы для устного/письменного опроса Комплект ситуационных практических задач Тестовые задания Комплект заданий для самостоятельных работ Темы рефератов, докладов, сообщений Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01 Дифференцированный зачет по МДК 02.02 Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности) Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).</p>

<p>формировать учетную политику для целей налогообложения; рассчитывать страховые взносы в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; организовывать оптимальное ведение налогового учета;</p>	<p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>			Экзамен по модулю
	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>	Тема 1.5. Страховые взносы	<p>Вопросы для устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p> <p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).</p> <p>Экзамен по модулю</p>
	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p>	Тема 1.6. Налог на доходы физических лиц	<p>Вопросы для устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный</p>

	<p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>		<p>практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p> <p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>й зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).</p> <p>Экзамен по модулю</p>
	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и</p>	<p>Тема 1.7 Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог.</p>	<p>Вопросы для устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p> <p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по</p>

	<p>иностранном языке</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>		дифференцированного зачета	<p>производственной практике (по профилю специальности).</p> <p>Экзамен по модулю</p>
	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>	Тема 1.8 Государственная пошлина	<p>Вопросы для устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p> <p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).</p> <p>Экзамен по модулю</p>
	ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности,	Тема 1.9	Вопросы для	Дифференцированные

	<p>применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>	<p>Налог на имущество организаций</p>	<p>устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p> <p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>й зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).</p> <p>Экзамен по модулю</p>
	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать</p>	<p>Тема 1.10 Другие региональные налоги</p>	<p>Вопросы для устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной</p>

	<p>осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>		<p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).</p> <p>Экзамен по модулю</p>
	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по</p>	<p>Тема 1.11 Земельный налог</p>	<p>Вопросы для устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p> <p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).</p>

	<p>уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>			<p>Экзамен по модулю</p>
	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>	<p>Тема 1.12 Другие местные налоги</p>	<p>Вопросы для устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p> <p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).</p> <p>Экзамен по модулю</p>
	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с</p>	<p>Тема 1.13 Упрощенная система налогообложения</p>	<p>Вопросы для устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК</p>



	<p>коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>		<p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p> <p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).</p> <p>Экзамен по модулю</p>
	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p>	<p>Тема 1.14</p> <p>Другие специальные налоговые режимы</p>	<p>Вопросы для устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p> <p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для дифференцированного</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по производственной</p>

	<p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>		зачета	<p>практике (по профилю специальности).</p> <p>Экзамен по модулю</p>
<b>МДК 02.02 Налоговый контроль и администрирование</b>				
<p>Освоенные знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативные правовые акты, регулирующие отношения в области организации налогового контроля;</li> <li>- порядок формирования и представления налоговой отчетности;</li> <li>- порядок формирования и представления отчетности по уплате страховых взносов;</li> <li>- порядок проведения налогового контроля в форме налогового мониторинга;</li> <li>- коды бюджетной классификации для определенных налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов;</li> </ul>	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>	<p>Тема 2.1 Налоговые органы в Российской Федерации.</p>	<p>Вопросы для устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p> <p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).</p> <p>Экзамен по модулю</p>
	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности,</p>			

<p>- порядок заполнения налоговых деклараций и расчетов и сроки их представления;</p> <p>- методику расчетов пеней и штрафов;</p> <p>- процедуру проведения мониторинга уплаченных налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды;</p> <p>- содержание, основные элементы и систему организации налогового контроля;</p> <p>- порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;</p> <p>методику проведения камеральных и выездных налоговых проверок;</p> <p>виды программного обеспечения,</p>	<p>применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p> <p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать</p>	<p>Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов</p> <p>Тема 2.3 Формы налогового контроля.</p>	<p>устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p> <p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для дифференцированного зачета</p> <p>Вопросы для устного/письменного опроса</p> <p>Комплект ситуационных практических задач</p> <p>Тестовые задания</p> <p>Комплект заданий для самостоятельных работ</p>	<p>й зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).</p> <p>Экзамен по модулю</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01</p> <p>Дифференцированный зачет по МДК 02.02</p> <p>Дифференцированный зачет по производственной</p>
---	--	---	---	---

<p>используемого при осуществлении расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации</p> <p><b>Освоенные умения:</b> ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля; осуществлять контроль за</p>	<p>осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> <p>ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;</p> <p>ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;</p> <p>ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>		<p>Темы рефератов, докладов, сообщений</p> <p>Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>практике (по профилю специальности)</p> <p>Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).</p> <p>Экзамен по модулю</p>
--	--	--	---	---

<p>своевременностью и полной уплаты налогов, сборов и страховых взносов в форме налогового мониторинга; применять положения международных договоров об устранении двойного налогообложения; определять режимы налогообложения; определять элементы налогообложения; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов, сборов, страховых взносов; заполнять платежные поручения по перечислению налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды; выбирать и применять коды бюджетной классификации для определения налогов, сборов и страховых взносов, а также пеней и штрафов; соблюдать сроки и</p>	<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам  ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности  ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие  ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами  ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста  ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения  ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности  ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках  ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере  ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;  ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;  ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>	<p>Тема 2.4  Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение</p>	<p>Вопросы для устного/письменного опроса  Комплект ситуационных практических задач  Тестовые задания  Комплект заданий для самостоятельных работ  Темы рефератов, докладов, сообщений  Тестовые задания для дифференцированного зачета</p>	<p>Дифференцированный зачет по МДК 02.01  Дифференцированный зачет по МДК 02.02  Дифференцированный зачет по производственной практике (по профилю специальности)  Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности).  Экзамен по модулю</p>
---	---	--	---	--

<p> порядок начисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов;  заполнять налоговую декларацию и рассчитывать налоги, проводить мониторинг уплаченных налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и внебюджетные фонды;  выполнять контрольные процедуры в целях обеспечения соблюдения законодательства о налогах, сборах и страховых взносах;  оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов организации правовой и нормативной базе в области налогообложения;  оценивать правильность проведения и учета финансово – хозяйственных </p>				
---	--	--	--	--

<p>операций; вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; использовать программное обеспечение в налоговых расчетах.</p>				
---	--	--	--	--

Кроме того, студенты осваивают следующие общие компетенции (ОК)

Результаты (освоенные общие компетенции)	Критерии оценки	Формы и методы контроля и оценки
<b>ОК 01.</b> Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач применительно к различным контекстам.	Оценка эффективности и качества выполнения задач
<b>ОК 02.</b> Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая интернет-ресурсы.	Оценка эффективности и качества выполнения задач
<b>ОК 03.</b> Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Умение постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; Своевременность сдачи практических заданий, отчетов по практике;  Рациональность распределения времени при выполнении практических работ с соблюдением норм и правил внутреннего распорядка.	Осуществление самообразования, использование современной научной и профессиональной терминологии, участие в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях, оценка способности находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение
<b>ОК 04.</b> Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ и коррекция результатов собственной работы.	Экспертное наблюдение и оценка результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения
<b>ОК 05.</b> Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Использование механизмов создания и обработки текста, а также ведение деловых бесед, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация.	Оценка умения вступать в коммуникативные отношения в сфере профессиональной деятельности и поддерживать ситуационное взаимодействие, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста, в устной и письменной форме, проявление толерантности в коллективе



<p><b>ОК 06.</b> Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p>	<p>Умение проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p>	<p>Оценка умения проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p>
<p><b>ОК 09.</b> Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p>	<p>Умение использовать в образовательной и профессиональной деятельности электронно-правовые системы, умение применять бухгалтерские программы и осуществлять представление документов в органы статистики через</p>	<p>Оценка умения применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач и использования современного программного обеспечения</p>
<p><b>ОК 10.</b> Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p>	<p>Умение понимать и применять законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу, разъяснения и информацию компетентных органов, типовые формы и документы.</p>	<p>Оценка соблюдения правил оформления документов и построения устных сообщений на государственном языке Российской Федерации и иностранных языках</p>
<p><b>ОК 11.</b> Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p>	<p>Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи</p>	<p>Оценка умения определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности, определять источники финансирования и строить перспективы развития собственного бизнеса</p>

**ФОРМЫ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ  
АТТЕСТАЦИИ ПО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ**

Элементы ПМ	Формы промежуточной аттестации			
	1 семестр	2 семестр	3 семестр	4 семестр
МДК 02.01 Налоги и налогообложение		Дифференцированный зачет		
МДК 02.02 Налоговый контроль и администрирование		Дифференцированный зачет		
ПП.02		Дифференцированный зачет		
ПМ 02	Экзамен по модулю			

## **2. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБУЧЕНИЯ.**

### **2.1 Нормативно-правовые документы**

Нормативно-правовые документы

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2, 3, 4 (в действующей редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (в действующей редакции).
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
7. Земельный кодекс Российской Федерации (в действующей редакции).
8. Федеральный закон Российской Федерации «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».
9. Федеральный закон Российской Федерации от 08.08.2001 №129 – ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (в действующей редакции).
10. Закон Российской Федерации от 21.03.1991 №943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» (в действующей редакции).
11. Федеральный закон Российской Федерации от 15.12.2001 г. №167–ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
12. Федеральный закон от 16.07.1999 №165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» (в действующей редакции).
13. Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (в действующей редакции).
14. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в действующей редакции).
15. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 №329 «О Министерстве Финансов Российской Федерации» (в действующей редакции).
16. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 №506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (в действующей редакции).
17. Приказ Минфина России от 17.07.2014 №61н «Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» (в действующей редакции).
18. Приказ ФНС России от 29.10.2014г. №ММВ-7 -3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (в действующей редакции).
19. Приказ ФНС России от 19.10.2016г. №ММВ -7 – 3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (в действующей редакции).

20. Приказ ФНС России от 31.03.2017 г. №ММВ -7 – 21/271@ «Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков ее заполнения» (в действующей редакции).
21. Приказ ФНС России от 14.05.2015 г. №ММВ -7 – 3/197@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых в электронной форме» (в действующей редакции).
22. Приказ ФНС России от 14.10.2015г. №ММВ -7 – 11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом ( форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом в электронной форме» (в действующей редакции).
23. Приказ ФНС России от 12.01.2016г. №ММВ -7 – 3/1@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию в электронной форме и порядка ее заполнения, а также формы и формата представления налоговой декларации по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы в электронной форме и порядка ее заполнения» (в действующей редакции).
24. Приказ ФНС России от 09.11.2015г. №ММВ -7 – 3/497@ «Об утверждении формы налоговой декларации по водному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по водному налогу в электронной форме»(в действующей редакции).
25. Приказ ФНС России от 05.12.2016г. №ММВ -7 – 21/668@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения» (в действующей редакции).
26. Приказ ФНС России от 10.05.2017г. №ММВ -7 – 21/347@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа федеральной налоговой службы от 28.10.2011 №ММВ-7-11/696@» (в действующей редакции).
27. Приказ ФНС России от 26.02.2016г. №ММВ -7 – 3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме» (в действующей редакции).
28. Приказ Минфина России от 12.11.2013 №107н "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в

уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации" (в действующей редакции)

29. Приказ ФНС России от 13.02.2017 №ММВ-7-8/179@ "Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам" (в действующей редакции)

30. Письмо Федеральной налоговой службы России от 16.07.2013 №АС-4-2/12705 (в действующей редакции) "О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок"

31. Электронно – библиотечная система

32. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

33. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система «Гарант».

34. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

35. <http://www.nalog.ru> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы

36. <http://www.roskazna.ru> - Официальный сайт Федерального казначейства.

## **2.2. Основная литература:**

31. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. —436с.

32. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.

33. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

## **2.3. Дополнительные источники**

Журналы: «Налоговый вестник», «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Налоги и финансовое право». Нормативные акты по налогам, финансам, бухгалтерскому учету

## **2.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

2. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>

3. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru>

4. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>

5. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru>

6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com>

### III. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

Приложение 1

#### ВОПРОСЫ УСТНОГО/ПИСЬМЕННОГО ОПРОСА МДК 02.01 «Налоги и налогообложение» МДК 02.02 «Налоговый контроль и администрирование»

ОК 01 - ОК 06, ОК 09 - ОК 11, ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ЛР-16, ЛР - 19

Понятие и сущность налогов:

1. Понятие налогов и сборов. Экономическая сущность налогов.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Роль налогов в рыночной экономике.
5. Налоговое бремя и кривая Лэффера.
6. Структура налога и его элементы.
  - налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база.
  - налоговые льготы, налоговые ставки.
  - налоговый период, порядок исчисления налога.
  - сроки и порядок уплаты налога, налоговая отчетность.

Система налогов Российской Федерации:

1. Понятие системы налогов, как элемента налоговых правоотношений
2. Система налогов Российской Федерации в соответствии с общим налоговым режимом
3. Система налогов Российской Федерации в соответствии со специальным налоговым режимом

Классификация налогов

1. Сущность и значение классификации налогов
2. Классификация налогов по определенным признакам

Понятие и элементы налоговых правоотношений

1. Понятие и элементы налоговых правоотношений
2. Понятие и элементы налоговой деятельности государства
3. Законодательство о налогах и сборах
  - нормативно-правовая база налогообложения, понятие законодательства о налогах и сборах.
  - сущность и назначение Налогового кодекса РФ.
  - особенности налогового законодательства РФ.
  - функции региональных и местных органов власти в области налогообложения.
4. Понятие, элементы и участники налоговых правоотношений
  - понятие налоговых отношений и его участники.
  - органы налогового администрирования и их роль в налоговых отношениях.
  - налогоплательщики и их роль в налоговых отношениях.
  - налоговые агенты, представительство в налоговых правоотношениях, взаимозависимые лица.

## Федеральные налоги: сущность и содержание косвенного налогообложения

1. Сущность, характеристика и нормативно-правовая база НДС.
2. Налогоплательщики.
3. Освобождение налогоплательщиков от уплаты НДС.
4. Объект налогообложения.
5. Операции, освобождаемые от обложения НДС.
6. Налоговая база.
7. Налоговый период.
8. Налоговые ставки.
9. Расчет суммы НДС: предъявляемой покупателю, подлежащей уплате в бюджет. Налоговый вычет.
10. Сроки уплаты НДС в бюджет. Налоговая декларация.
11. Сущность, характеристика и нормативно-правовая база акцизов.
12. Виды подакцизных товаров. Налогоплательщики.
13. Объекты налогообложения.
14. Налоговая база.
15. Налоговый период.
16. Налоговые ставки.
17. Расчет суммы акциза: предъявляемой покупателю, подлежащей уплате в бюджет. Налоговый вычет.
18. Сроки уплаты акцизов в бюджет. Налоговая декларация.
19. Особенности исчисления акцизов по алкогольной продукции.
20. Особенности исчисления акцизов по табачной продукции.
21. Особенности исчисления акцизов по нефтепродуктам.

## Федеральные налоги: сущность и содержание подоходного налогообложения:

1. Сущность, характеристика и нормативно-правовая база по НДФЛ.
2. Налогоплательщики.
3. Объект налогообложения. Налоговый период.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению.
5. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
6. Налоговая база.
7. Налоговые ставки и порядок исчисления налога.
8. Особенности налогообложения доходов физических лиц от работы по найму.
9. Особенности налогообложения доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.
10. Сущность, характеристика и нормативно-правовая база налога на прибыль организаций
11. . Налогоплательщики.
12. Объект налогообложения.
13. Налоговый период.
14. Налоговая база.
15. Налоговые ставки.
16. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль ежемесячными авансовыми платежами.
17. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль ежеквартальными авансовыми платежами.
18. Налоговая декларация.

## Федеральные налоги: сущность и содержание платежей за природные ресурсы

19. Сущность, характеристика и нормативно-правовая база по НДПИ.
20. Понятие природного ископаемого
21. Налогоплательщики.

22. Объект налогообложения.
23. Налоговый период.
24. Налоговая база.
25. Налоговые ставки
26. Порядок исчисления налога.
27. Сроки уплаты
28. Сущность, характеристика и нормативно-правовая база водного налога.
29. Виды специального водопользования
30. Налогоплательщики.
31. Объект налогообложения.
32. Налоговый период.
33. Налоговая база.
34. Налоговые ставки.
35. Порядок исчисления налога.
36. Сроки уплаты

### Региональные налоги: сущность и содержание поимущественных налогов

1. Налог на имущество организаций:
  - сущность, характеристика и нормативно-правовая база.
  - налогоплательщики.
  - объект налогообложения.
  - налоговый период.
  - налоговая база.
  - налоговая ставка.
  - налоговые льготы
  - порядок исчисления и уплаты
2. Транспортный налог:
  - сущность, характеристика и нормативно-правовая база.
  - налогоплательщики.
  - объект налогообложения.
  - налоговый период.
  - налоговая база.
  - налоговые ставки.
  - порядок исчисления и уплаты
3. Налог на игорный бизнес:
  - сущность, характеристика и нормативно-правовая база.
  - налогоплательщики.
  - объект налогообложения.
  - налоговый период.
  - налоговая база.
  - налоговые ставки.
  - порядок исчисления и уплаты

### Местные налоги: сущность и содержание поимущественных налогов

1. Земельный налог:
  - сущность, характеристика и нормативно-правовая база.
  - налогоплательщики.
  - объект налогообложения.



- налоговый период.
  - налоговая база.
  - налоговые льготы.
  - налоговые ставки.
  - порядок исчисления и уплаты
2. Налог на имущество физических лиц:
- сущность, характеристика и нормативно-правовая база.
  - налогоплательщики.
  - объект налогообложения.
  - налоговый период.
  - налоговая база.
  - налоговые льготы.
  - налоговые ставки.
  - порядок исчисления и уплаты

#### Страховые взносы во внебюджетные фонды.

1. сущность, характеристика и нормативно-правовая база.
2. плательщики.
3. объект обложения.
4. облагаемый период.
5. облагаемая база.
6. ставки.
7. порядок исчисления и уплаты

#### Специальные налоговые режимы.

1. Сущность, характеристика и нормативно-правовая база УСН. Налогоплательщики
2. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
3. Порядок исчисления и уплаты единого налога в соответствии с УСН, налоговая декларация.
4. Сущность, характеристика и нормативно-правовая база ЕНВД. Налогоплательщики.
5. Объект налогообложения. Порядок определения вмененного дохода.
6. Налоговый период, налоговая база, налоговая ставка.
7. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД, налоговая декларация.
8. Сущность, характеристика и нормативно-правовая база ЕСХН. Налогоплательщики.
9. Объект налогообложения, налоговый период.
10. Налоговая база, налоговая ставка.
11. Порядок исчисления и уплаты налога, налоговая декларация.

#### Организация расчетов с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам:

1. Понятие и структура платежного поручения
2. Правила составления платежного поручения на уплату налогов, сборов, страховых сборов

#### Налоговый контроль и администрирование

1. Понятие, цели, задачи и типы налоговой политики государства
2. Современная налоговая политика России
3. Порядок уплаты налогов и сборов, установленный налоговым законодательством.
4. Принудительные меры взыскания налогов и сборов.
5. Сроки уплаты и формы изменения сроков уплаты.
6. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов и сборов.

7. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налоговых платежей.  
Списание безнадежных долгов.
8. Понятие, сущность и виды налогового контроля.
9. Государственный налоговый учет налогоплательщиков.
10. Камеральные налоговые проверки
11. Выездные налоговые проверки.
12. Понятие и виды налоговых правонарушений.
13. Понятие и виды налоговой ответственности.
14. Условия привлечения к налоговой ответственности.
15. Прочие виды ответственности за налоговое правонарушение (финансовая, административная, дисциплинарная, материальная).
16. Уголовная ответственность за налоговое преступление.

### **Критерии оценки:**

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.

**КОМПЛЕКТ СИТУАЦИОННЫХ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАЧ**

**МДК 02.01 «Налоги и налогообложение»**

**МДК 02.02 «Налоговый контроль и администрирование»**

**ОК 01 - ОК 06, ОК 09 - ОК 11, ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ЛР-16, ЛР - 19**

Задача 1.

Организация занимается выполнением строительных работ и услуг.

Общая сумма налогов, за истекший год, составила:

а) начисленных - 468420 руб.;

б) уплаченных - 402730 руб.

Выручка от реализации работ и услуг за год составила 1211310 руб.

*Требуется:* исчислить уровень налогового бремени налогоплательщика.

Задача 2.

Малое предприятие занимается производством и реализацией хлебобулочных изделий.

Общая сумма налогов за истекший год составила:

а) начисленных – 314582 руб.

б) уплаченных – 340000 руб.

Выручка от реализации продукции за год составила 627424 руб.

*Требуется:* исчислить уровень налогового бремени налогоплательщика.

Задача 3.

№ п/п	Показатели	Прошлый год (млрд. у.е.)	Предыдущий год (млрд. у.е.)
1	Доходы бюджета:		
	а) налоговые	8427,6	8283,1
	б) неналоговые	286,4	381,8
	ВСЕГО:	8714,0	8664,9
2	ВВП	23448,6	22968,7

*Требуется:* исчислить уровень налогового бремени государства.

Задача 4.

№ п/п	Показатели	Прошлый год (млрд. у.е.)	Предыдущий год (млрд. у.е.)
1	Доходы бюджета:		
	а) налоговые	3343,7	4123,4
	б) неналоговые	936,5	1241,2
	ВСЕГО:	4280,2	5364,6
2	ВВП	16562,1	17168,3

*Требуется:* исчислить уровень налогового бремени государства.

Задача 5.

№	Признаки классификации Название платежа	Вид обязательного платежа	Вид налогового режима	Компетенция органов власти	Возможность переложения	Субъект налога	Объект налога	Вид ставки	Способ обложения	Источник уплаты
1	НДС									
2	Акцизы									
3	НДФЛ									
4	Налог на прибыль организаций									
5	Налог на добычу полезных ископаемых									
6	Водный налог									
7	Государственная пошлина									
8	Сбор за пользование объектами животного мира									

	и объектами водных биологических ресурсов									
9	Налог на имущество организаций									
10	Транспортный налог									
11	Налог на игорный бизнес									
12	Земельный налог									
13	Налог на имущество физических лиц									

*Требуется:* дать характеристику обязательным платежам в соответствии с перечисленными признаками классификации.

Задача 6.

Налоговым периодом по транспортному налогу является год. Закон субъекта РФ, устанавливающий дополнительные льготы по налогу опубликован 16-го апреля текущего года.

*Определить:* дату введения его в действие.

Задача 7.

Налоговым периодом по налогу на имущество является год. Закон субъекта РФ, устанавливающий более высокие ставки налога, опубликован

- а) 21 мая текущего года,
- б) 15 мая текущего года,
- в) 28 июня текущего года.

*Определить:* дату введения его в действие.

Задача 8.

Налоговым периодом по ЕНВД является квартал. Федеральный закон, устанавливающий новые обязанности налогоплательщиков по учету доходов и расходов опубликован

- а) 17 июля текущего года,
- б) 20 августа текущего года,
- в) 5 сентября текущего года.

*Определить:* дату введения его в действие.

Задача 9.

Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является месяц. Федеральный закон, устанавливающий более высокие ставки налога, опубликован

- а) 12 мая текущего года;
- б) 18 июня текущего года;
- в) 3 июля текущего года.

*Определить:* дату введения его в действие.

Задача 10.

Земельный участок зарегистрирован как объект собственности земельным комитетом местной администрации, собственником которого является гражданин Федоров А. П.

*Требуется:*

- 1) построить модель налоговых отношений по уплате земельного налога;
- 2) определить статус участников налогообложения в данном случае.

Задача 11.

Земельный участок зарегистрирован как объект собственности земельным комитетом местной администрации, собственником которого является гражданин Петров Н.О.

В течение года земельный участок перешел в собственность

- а) гражданина Тихонова Р. А. в результате купли-продажи,
- б) гражданки Шитовой П. В. в результате дарения,
- в) гражданина Петрова Т.Н. (сыну) в порядке наследования после смерти гражданина Петрова Н. О.

*Требуется:*

- 1) построить модель налоговых отношений по уплате земельного налога для всех случаев;
- 2) определить статус участников налогообложения в каждом случае.

Задача 12.

Жилой дом зарегистрирован городским Бюро технической инвентаризации как объект собственности, собственником которого является гражданка Решетова У.Н.

*Требуется:*

- 1) построить модель налоговых отношений по уплате земельного налога;
- 2) определить статус участников налогообложения в данном случае.

Задача 13.

Жилой дом зарегистрирован городским Бюро технической инвентаризации как объект собственности, собственником которого является гражданин Фоменко Г. С.

В течение года жилой дом перешел в собственность

- а) гражданки Томеновой Р. В. в результате купли-продажи,
- б) гражданина Осепян Д. А. в результате дарения,
- в) гражданки Пушкиной О. Г. (дочь) в порядке наследования после смерти гражданина Фоменко Г. С. (отец)

*Требуется:*

- 1) построить модель налоговых отношений по уплате земельного налога для всех случаев;
- 2) определить статус участников налогообложения в каждом случае.

Задача 14.

Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2-ой квартал текущего года была представлена в налоговый орган:

1. с опозданием на 20 дней
2. 15-го сентября текущего года
3. с опозданием на 240 дней

Сумма налога на прибыль по декларации - 24 000 руб.

Срок подачи декларации по налогу на прибыль в налоговый орган - до 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

*Требуется:* определить вид налогового нарушения и исчислить размер налоговых санкций.

Задача 15.

Налоговая декларация по НДС за январь текущего года была представлена в налоговый орган:

1. с опозданием на 7 дней
2. с опозданием на 62 дня
3. 12 сентября текущего года

Сумма НДС по декларации - 42 000руб.

Срок подачи декларации по НДС в налоговый орган – до 20-го числа месяца, следующего за истекшим.

*Требуется:* определить вид налогового нарушения и исчислить размер налоговых санкций.

Задача 16.

Налоговая декларация по налогу на прибыль на 1-й квартал текущего года была представлена в налоговый орган:

1. с опозданием на 236 дней,
2. 30-го мая текущего года ,
3. с опозданием на 16 дней.

Сумма налога на прибыль по декларации - 15 000 руб.

Срок подачи декларации по налогу на прибыль в налоговый орган - до 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

*Требуется:* определить вид налогового нарушения и исчислить размер налоговых санкций.

Задача 17.

Налоговая декларация по НДС за март текущего года была представлена в налоговый орган:

1. с опозданием на 56 дней,
2. 6 декабря текущего года,
3. с опозданием на 2 дня.

Сумма НДС по декларации - 28 000 руб.

Срок подачи декларации по НДС в налоговый орган до 20-го числа , следующего за истекшим.

*Требуется:* определить вид налогового нарушения и исчислить размер налоговых санкций.

Задача 18.

Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2-ой квартал текущего года была представлена в налоговый орган:

1. с опозданием на 26 дней
2. 14-го августа текущего года
3. с опозданием на 252 дня

Сумма налога на прибыль по декларации - 17 000 руб.

Срок подачи декларации по налогу на прибыль в налоговый орган - до 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

*Требуется:* определить вид налогового нарушения и исчислить размер налоговых санкций.

Задача 19.

Налоговая декларация по НДС за январь текущего года была представлена в налоговый орган:

1. с опозданием на 9 дней
2. с опозданием на 42 дня
3. 14 мая текущего года

Сумма НДС по декларации - 32 000руб.

Срок подачи декларации по НДС в налоговый орган – до 20-го числа месяца, следующего за истекшим.

*Требуется:* определить вид налогового нарушения и исчислить размер налоговых санкций.

Задача 20.

Налоговая декларация по налогу на прибыль на 1-й квартал текущего года была представлена в налоговый орган:

1. с опозданием на 239 дней,
2. 17-го мая текущего года ,
3. с опозданием на 11 дней.

Сумма налога на прибыль по декларации - 18 000 руб.

Срок подачи декларации по налогу на прибыль в налоговый орган - до 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

*Требуется:* определить вид налогового нарушения и исчислить размер налоговых санкций.

Задача 21.

Налоговая декларация по НДС за март текущего года была представлена в налоговый орган:

1. с опозданием на 86 дней,
2. 12 декабря текущего года,
3. с опозданием на 4 дня.

Сумма НДС по декларации - 25 000 руб.

Срок подачи декларации по НДС в налоговый орган до 20-го числа , следующего за истекшим.

*Требуется:* определить вид налогового нарушения и исчислить размер налоговых санкций.

Задача 22.

Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2-ой квартал текущего года была представлена в налоговый орган:

1. с опозданием на 19 дней
2. 21-го сентября текущего года
3. с опозданием на 202 дня

Сумма налога на прибыль по декларации - 21 000 руб.

Срок подачи декларации по налогу на прибыль в налоговый орган - до 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

*Требуется:* определить вид налогового нарушения и исчислить размер налоговых санкций.

Задача 23.

Налоговая декларация по НДС за январь текущего года была представлена в налоговый орган:

1. с опозданием на 8 дней
2. с опозданием на 59 дней
3. 17 сентября текущего года

Сумма НДС по декларации - 41 000руб.

Срок подачи декларации по НДС в налоговый орган – до 20-го числа месяца, следующего за истекшим.

*Требуется:* определить вид налогового нарушения и исчислить размер налоговых санкций.

январь - 31 день

февраль - 28 дней

март -31 день

апрель - 30 дней

май - 31 день

июнь - 30 дней

июль - 31 день

август - 31 день

сентябрь - 30 дней

октябрь - 31 день

ноябрь - 30 дней

декабрь - 31 день

Задача 24.

В результате документальной проверки проведенной на предприятии " Маяк " было установлено сокрытие налога на прибыль на сумму 200 тыс. руб., акт проверки 25 июля тек.года, сокрытие установлено за 1 квартал тек. года.  
Определить размер финансовых и налоговых санкций

Задача 25.

Предприятие Юпитер оплатило налог на прибыль в сумме 15000 руб. 15 июня тек.года за 1 квартал тек. года.  
Определить размер финансовых и налоговых санкций

Задача 26.

В результате документальной проверки, проведенной 15 июня тек.года было установлено сокрытие налога на прибыль в сумме 4500 тыс. руб., НДС в Сумме 1200 тыс. руб.  
Определить размеры финансовых и налоговых санкций, если известно, что сокрытие по налогу на прибыль было произведено в 1 квартале прошлого года, НДС в январе тек.года.

Задача 27.

Кожгалантерейная фабрика изготовила кожаные сумки и реализовала их торгующим организациям для дальнейшей организации по свободным договорным ценам:

- а) 8 апреля – 800 штук по цене 2 000 руб. (без НДС),
- б) 16 апреля 400 штук по цене 1 400 руб. (без НДС),
- в) 28 апреля – 1 200 штук по цене 2 100 руб. (без НДС).

Средняя цена реализации за одну сумку в марте составила 2 040 руб.

Рыночная цена идентичных изделий в апреле составила 2 150 руб.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ в апреле текущего года (условно) 12%.

Дополнительные сведения для начисления налоговых санкций:

- а) Выездная налоговая проверка проводится 29 июня текущего года.
- б) Срок уплаты НДС – до 20 числа месяца, следующего за истекшим.

*Требуется:*

- 1) Исчислить сумму и % отклонений цены каждой сделки от среднего уровня цен организации, сложившегося за предыдущий месяц.
- 2) Сделать вывод, имеет ли право налоговый орган проверить правильность применения цен данной организации, и, если имеет, то
- 3) Установить причину отклонения и сделать вывод, следует ли производить перерасчет выручки исходя из рыночных цен, и, если да, то:
- 4) Исчислить выручку от реализации продукции по данным организации и по данным налогового органа.
- 5) Исчислить размер занижения выручки от реализации продукции (он же – размер занижения налоговой базы по НДС).
- 6) Доначислить НДС по ставке 18%.
- 7) Определить виды налоговых правонарушений, размеры налоговых санкций и пени.

Задача 28.

12 апреля, в результате выездной налоговой проверки было установлено, что текстильная фабрика изготовила шерстяные ткани и реализовала их торговым организациям для дальнейшей реализации:

- а) 06.02 – 1 200 м по цене 320 руб. за 1 м,
- б) 15.02 – 880 м по цене 365 руб. за 1 м,
- в) 25.02 – 950 м по цене 272 руб. за 1 м.

Средняя цена реализации за 1 м шерстяной ткани в январе составила 342 руб.

Рыночная цена за 1 м идентичной ткани в феврале составила 338 руб.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ (условно) в феврале текущего года 11%.

*Требуется:*

- 8) Исчислить сумму и % отклонений цены каждой сделки от среднего уровня цен организации, сложившегося за предыдущий месяц.
- 9) Сделать вывод, имеет ли право налоговый орган проверить правильность применения цен данной организации, и, если имеет, то
- 10) Установить причину отклонения и сделать вывод, следует ли производить перерасчет выручки исходя из рыночных цен, и, если да, то:
- 11) Исчислить выручку от реализации продукции по данным организации и по данным налогового органа.
- 12) Исчислить размер занижения выручки от реализации продукции (он же – размер занижения налоговой базы по НДС).
- 13) Доначислить НДС по ставке 18%.
- 14) Определить виды налоговых правонарушений, размеры налоговых санкций и пени.

## **Федеральные налоги: сущность и содержание косвенного налогообложения**

### Задача 1.

Частное предприятие «Хаврошка» за 1 квартал текущего года осуществило следующие обороты:

1. реализованы товары собственной закупки:
  - а) масло сливочное \_\_\_\_\_ 200 кг по цене 170 руб. за кг,
  - б) сыр \_\_\_\_\_ 500 кг по цене 230 руб. за кг;
2. получили от частного предприятия по изготовлению кондитерских изделий 200 л молока по цене 18 руб. за 1 литр по его заказу произвели из него 50 кг сливочного масла, стоимость услуги 8 000 руб.;
3. осуществили бартерную операцию (отпустили 300 кг сливочного масла в обмен на 6 ящиков кафельной плитки), цена реализации в договоре не указана;
4. осуществили безвозмездную передачу холодильной установки торгующей организации (б/у, износ 80%), рыночная цена 100 000 руб.;
5. передали коммерческому банку права собственности на автомобиль «Ока», так как не смогли погасить кредит в установленный срок (б/у, износ 10%), рыночная цена 200 000 руб.;
6. произвели оплату труда работникам предприятия в натуральной форме (15 человек по 10 кг сливочного масла);
7. продали станок по производству пельменей (б/у, износ 70 %, цена приобретения 80 000 руб.), цена реализации 35 000 руб.;
8. продали сыр, изготовленный из молока, закупленного у физических лиц (100 литров по цене 18 руб. за 1 литр), цена реализации 3 000 руб.

### Дополнительные сведения:

- а) средняя цена за 1 кг сливочного масла, сложившаяся в течение 1 квартала
- б) средняя цена за 1 кг сыра, сложившаяся в течение 1 квартала
- в) рыночная цена за 1 кг сливочного масла, сложившаяся в течение 1 квартала
- г) рыночная цена за 1 кг сыра, сложившаяся в течение квартала

*Требуется определить по каждой операции:*

- 1) налоговую базу,
- 2) вид и размер ставки НДС,
- 3) сумму НДС.

### Задача 2.

Хлебокомбинат за 1 квартал текущего года осуществил следующие хозяйственные операции:

1. произведено и реализовано покупателям
  - а) 900 тортов «Прага» - отпускная цена без НДС 300 руб.
  - б) 6 900 пирожных «Корзиночка» – отпускная цена без НДС 20 руб.
  - в) 21 000 батонов белого хлеба – отпускная цена без НДС 12 руб. 50 коп.
  - г) 15 000 буханок черного хлеба – отпускная цена без НДС 13 руб. 90 коп
2. оплачено сырье (мука, маргарин, молоко) – 398 000, в том числе НДС,
3. приобретен, оплачен и введен в эксплуатацию тестосмеситель стоимостью 148 000, в том числе НДС,
4. оплачены услуги ЖКХ 36 000 руб. (счета-фактуры нет),
5. получена плата за аренду помещения 45 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) порядок записи операций в Книге продаж и в Книге покупок,
- 2) НДС к уплате в бюджет за налоговый период,
- 3) порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

### Задача 3.

Мясоперерабатывающий комбинат за 2 квартал текущего года произвел следующие операции

1. произведено и реализовано покупателям
  - а) сосиски «Молочные» 5 500 кг по цене 160 руб.
  - б) колбаса «Докторская» 4 250 кг по цене 240 руб.
  - в) колбаса с/к «Сервелат» 3 390 кг по цене 310 руб.
  - г) буженина 1 270 кг по цене 280 руб.
2. приобретено, оплачено и оприходовано сырье (мясо в живом весе) на сумму 1 230 500 руб.
3. поступили на расчетный счет авансовые платежи за поставку сосисок в июле 470 800 руб.
4. приобретена, оплачена и введена в эксплуатацию холодильная камера стоимостью 269 800 руб.
5. перечислено с расчетного счета за услуги по рекламе 63 400 руб.
6. поступила на расчетный счет плата за проживание в общежитии, находящемся на балансе мясоперерабатывающего комбината – 123 500 руб.
7. поступили на расчетный счет средства за сдачу в аренду помещения склада 56 000 руб.
8. безвозмездно передан жилой дом балансовой стоимостью 5 600 000 руб., принадлежащий мясоперерабатывающему комбинату, в муниципальную собственность.

*Требуется определить:*



- 1) порядок записи операций в Книге продаж и в Книге покупок,
- 2) НДС к уплате в бюджет за налоговый период,
- 3) порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

Задача 4.

Предприятие, занимающиеся производством электробытовых приборов и оптовой торговлей за 3 квартал текущего года, совершило следующие хозяйственные операции:

1. приобретены материалы (оплачены и оприходованы) – 550 000 руб.
2. приобретены продовольственные товары – 350 000 руб.
3. оплачены услуги сторонних организаций по производственной деятельности – 100 000 руб.
4. оплачены услуги сторонних организаций по торговой деятельности 60 000 руб.
5. получен штраф по хоздоговору – 12 000 руб.
6. получен аванс под предстоящую поставку товара – 350 000 руб.
7. получена выручка от реализации продукции – 280 000 руб.
8. получена выручка от реализации продовольственных товаров – 590 000 руб.
9. уплачен штраф другому предприятию – 60 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) порядок записи операций в Книге продаж и в Книге покупок,
- 2) НДС к уплате в бюджет за налоговый период,
- 3) порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

Задача 5.

За 4 квартал текущего года организация имела следующие обороты:

1. приобретены и оплачены материалы – 3 800 000 руб.
2. оплачено за электроэнергию в ценах, включая НДС – 42 000 руб.
3. получена оплата за легковой автомобиль – 240 000 руб., остаточная стоимость которого на момент продажи составляла 210 000 руб.
4. получен аванс под предстоящую поставку товаров – 295 000 руб.
5. получена выручка за реализованные товары – 3 470 000 руб.
6. списаны представительские расходы (в пределах норм) – 140 000 руб.
7. уплачен штраф другой организации – 40 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) порядок записи операций в Книге продаж и в Книге покупок,
- 2) НДС к уплате в бюджет за налоговый период,
- 3) порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

Задача 6.

Предприятие по производству строительных материалов и оказанию строительно-монтажных работ и услуг за 1 квартал текущего года имело следующие обороты:

1. поступила выручка от реализации продукции – 2 480 000 руб.
2. оплачены выполненные ремонтные работы для другой организации – 300 000 руб.
3. оказаны услуги другим предприятиям на сумму 420 000 руб., из них оплачено в 1 квартале 290 000 руб.
4. приобретены и оприходованы материалы на сумму 1 240 000 руб., из них оплачены в 1 квартале материалы на сумму 810 000 руб.
5. оприходованы и оплачены запасные части 60 000 руб.
6. поставлены на учет основные средства на сумму 278 000 руб., из них оплачены 148 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) порядок записи операций в Книге продаж и в Книге покупок,
- 2) НДС к уплате в бюджет за налоговый период,
- 3) порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

Задача 7.

Организация, занимающаяся производством швейных изделий (в том числе детского ассортимента), а также оказанием услуг по пошиву и ремонту швейных изделий за 2 квартал текущего года совершила следующие хозяйственные операции:

1. получена выручка за реализованную продукцию взрослого ассортимента – 820 000 руб.
2. получена выручка за реализованную продукцию детского ассортимента – 780 000 руб.
3. поступила выручка оказания услуг – 154 000 руб.
4. оплачены услуги сторонних организаций по производственной деятельности – 120 000 руб.
5. оплачены расходы на рекламу – 90 000 руб.
6. оплачены командировочные расходы в пределах норм, включая НДС – 158 000 руб.
7. приобретены и оплачены материалы – 540 000 руб.
8. поступила арендная плата за складское помещение – 73 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) порядок записи операций в Книге продаж и в Книге покупок,
- 2) НДС к уплате в бюджет за налоговый период,
- 3) порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

Задача 8.

Организация в 3 квартале текущего года совершила следующие хозяйственные операции:

1. получена выручка от реализации продукции собственного производства – 1 480 000 руб.
2. выполнены ремонтные работы для другой организации на 450 000 руб.
3. оказаны услуги другим организациям на 120 000 руб., из них оплачены 96 000 руб.
4. приобретены и оприходованы покупные материалы – 740 000 руб., из них оплачено 200 000 руб.
5. приобретены и оприходованы запасные части на 160 000 руб., счет оплачен 3 октября
6. поставлены на учет основные средства 360 000 руб., из них оплачено 240 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) порядок записи операций в Книге продаж и в Книге покупок,
- 2) НДС к уплате в бюджет за налоговый период,
- 3) порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

Задача 9.

За 4 квартал текущего года организация осуществила следующие хозяйственные операции:

1. оплачены сырье и материалы на сумму 600 000 руб., из которых оплачены в 4 квартале 480 000 руб.
2. оплачено за электроэнергию, в том числе НДС 52 000 руб.
3. продан грузовой автомобиль за 220 000 руб., первоначальная стоимость автомобиля 400 000 руб., начисленная амортизация на дату продажи составила 215 000 руб.
4. получен аванс 180 000 руб. под предстоящую поставку товаров
5. реализована продукция, выручка за которую поступила на расчетный счет 1 210 000 руб.
6. представительские расходы на прием делегации (в пределах нормы) составили 94 000 руб., в том числе НДС
7. уплачен штраф другой организации за нарушение хозяйственного договора.

*Требуется определить:*

- 1) порядок записи операций в Книге продаж и в Книге покупок,
- 2) НДС к уплате в бюджет за налоговый период,
- 3) порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

Задача 10.

Молокозавод осуществил за 1 квартал текущего года следующие хозяйственные операции:

1. поступила выручка за реализованную молочную продукцию 720 000 руб.
2. поступила выручка от оказания услуг 75 000 руб.
3. оплачены услуги сторонних организаций по производственной деятельности 65 000 руб.
4. оплачены услуги по рекламе 45 000 руб.
5. оплачены расходы по командировке руководителя (в пределах нормы), включая НДС 56 000 руб.
6. приобретено и оплачено сырье (молоко) 300 000 руб.
7. приобретены запчасти и спецодежда 240 000 руб.
8. приобретена программа «1-С бухгалтерия» 20 000 руб., в том числе НДС
9. получена арендная плата за сданное складское помещение 72 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) порядок записи операций в Книге продаж и в Книге покупок,
- 2) НДС к уплате в бюджет за налоговый период,
- 3) порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

Задача 11.

Предприятие «Электра» производит электробытовые машины и приборы. В 3 квартале текущего года совершены следующие хозяйственные операции:

1. предприятие отгрузило продукцию и получило оплату
  - а) за электромясорубки торговой фирме 400 шт. по цене 1 500 руб. за 1 шт.
  - б) за стиральные машины магазину «ЦУМ» 30 штук по цене 8 000 руб. за 1 шт.
  - в) за электрочайники магазину «Хозтовары» 130 шт по цене 1 200 руб за 1 шт.
2. для производства приобретено
  - а) материалы на сумму 480 000 руб.
  - б) запчасти на сумму 80 000 руб.
  - в) фурнитура для электроприборов на сумму 390 000 руб., оплачено в 3 квартале только 150 000 руб.
  - г) приобретен и оплачен компьютер 58 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) порядок записи операций в Книге продаж и в Книге покупок,
- 2) НДС к уплате в бюджет за налоговый период,
- 3) порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

Задача 12.

АО «Фомич» оплатило счета поставщиков в 4 квартале текущего года:

1. ОА «Газпром» за топливо 130 000 руб., в том числе НДС
2. торгу за пиломатериалы 540 000 руб.
3. АО «Стройвек» за линолеум 180 000 руб.
4. «Энергосбыту» за электроэнергию 29 000 руб., в том числе НДС
5. за услуги связи 11 000 руб., в том числе НДС

Реализована в течение квартала столярная продукция:

1. малому предприятию. На сумму 430 000 руб.
2. торгу на сумму 210 000 руб.
3. в республику Беларусь на сумму 380 000 руб.

Кроме того, на расчетный счет поступили:

1. аванс от покупателей 200 000 руб.
2. дотация из бюджета на НИОКР 340 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) порядок записи операций в Книге продаж и в Книге покупок,
- 2) НДС к уплате в бюджет за налоговый период,
- 3) порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

Задача 13

Определить сумму НДС за январь отчетного периода, если известно, что за январь предприятие осуществило следующие хозяйственные операции :

Реализовано продукции на сумму 125000 тыс. руб.

Получена спонсорская помощь в сумме 1400 тыс. руб.

Приобретены материалы для осуществления производственного процесса-12500 тыс. руб.

Выдана заработная плата на сумму 12540 тыс. руб.

Реализована продукция для инвалидов на сумму 12500 тыс. руб.

Задача 14.

Спиртзавод реализовал в январе спирт этиловый с объемной долей этилового спирта 90%:

- а) Ликероводочному заводу, в количестве 1 900 литров,
- б) Заводу шампанских вин 700 литров.

*Определить:* акциз по реализованному спирту, указать срок уплаты.

Задача 15.

Фирма «Фаюр-Союз» в феврале реализовала покупателям:

- а) Водку в ассортименте с объемной долей этилового спирта 40% - 8 000 бутылок по 0,75 литров каждая бутылка,
- б) Водку в ассортименте с объемной долей этилового спирта 40% - 4 000 бутылок по 0,5 литра каждая бутылка,
- в) Джин-тоник с объемной долей этилового спирта 7,5 % - 25 000 бутылок по 0,37 литра каждая бутылка.

*Определить:* акциз по реализованной продукции, указать срок уплаты.

Задача 16.

Фирма «Океан» в марте реализовала покупателям:

- а) Вино натуральное в ассортименте 20 000 бутылок по 0,75 литра каждая бутылка,
- б) Вино крепленое, в ассортименте 15 000 бутылок по 0,75 литра каждая бутылка, с объемной долей этилового спирта 21%,
- в) Шампанское в ассортименте 10 000 бутылок по 0,75 литра каждая,
- г) Водка в ассортименте с объемной долей этилового спирта 40% - 60 000 бутылок по 0,5 литра каждая,
- д) Ликер 30% - 5 000 литров,
- е) Коньяк 43% - 2 500 литров.

*Определить:* акциз по реализованной продукции, указать сроки уплаты.

Задача 4.

Ликероводочный завод реализовал в сентябре 75 000 бутылок водки крепостью 40% в торговую сеть. Для производства ее был закуплен спирт этиловый у спиртзавода в количестве 12 000 литров 92% крепости. Спирт оплачен и полностью использован на производство указанного количества водки.

*Определить:* сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет, указать срок уплаты.

Задача 17

В марте водочный завод купил у спиртзавода 30 000 этилового спирта крепостью 87%. Спирт оплачен полностью. Из приобретенного спирта изготовлена водка в количестве 110 000 литров крепостью 40%. Покупателям в марте было отгружено 90 000 литров водки, оставшаяся водка была реализована в апреле текущего года.

*Определить:*

- 1) Налоговые вычеты по акцизам, приходящиеся на март и апрель,
- 2) Акциз, начисленный за реализованную водку в марте, в апреле,
- 3) Акциз к уплате в бюджет за март, за апрель,
- 4) Указать сроки уплаты.

Задача 18.

Спиртзавод ГУП «Изумруд» реализовал в марте текущего года спирт этиловый с объемной долей этилового спирта 87%:

- а) ООО «Пушинка» в количестве – 3 700 литров,
- б) ЗАО «Персей» - 1 800 литров,
- в) ЗАО «Семеновна» - 6 300 литров.

*Определить:* акциз по реализованному спирту.

Задача 19.

Завод «Корсар» реализовал в октябре текущего года покупателям водку в ассортименте с объемной долей этилового спирта 40% - 12 000 бутылок по 0,35 литра каждая бутылка.

*Определить:* акциз по реализованной водке.

Задача 20.

Ликероводочный завод реализовал в апреле текущего года покупателям:

- а) Коньяк с объемной долей этилового спирта 46% - 24 000 бутылок по 0,75 литра каждая бутылка,
- б) Водка в ассортименте с объемной долей этилового спирта 40% - 67 000 бутылок по 0,5 литра каждая бутылка,
- в) Ликер с объемной долей этилового спирта 27% - 15 000 бутылок по 0,33 литра каждая бутылка.

*Определить:* акциз по реализованной продукции, указать срок уплаты.

Задача 21.

ГУП «Кострома» реализовало покупателям:

- а) Вино натуральное «Букет Молдавии» 13 000 бутылок по 0,5 литра каждая,
- б) Шампанское 21 000 литров.

*Определить:* акциз по реализованной продукции.

Задача 22.

Ликероводочный завод реализовал 480 000 бутылок водки по 0,75 литров каждая, крепостью 40% в торговую сеть. Для производства ее был закуплен спирт этиловый у спиртзавода в количестве 95 000 литров 90% крепости. Из приобретенной партии спирта оплачено было только 47 000 литров.

*Определить:* сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 23.

Винзавод реализовал в марте вино крепленое с 17 % долей этилового спирта в количестве 8 000 бутылок по 0,5 литра. При производстве вина был использован этиловый спирт 87% крепости в количестве 900 литров, из которого оплачено поставщикам только 250 литров.

*Определить:* сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 24.

*Исчислите* сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила другим организациям:

- а) натурального вина – 32 000 литров,
- б) алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 18% - 70 000 литров.

Израсходовано этилового спирта 96% - 28 000 литров. Спирт оплачен полностью.

Задача 25.

Производитель алкогольной продукции реализовал сети магазинов «Магнит» горькую настойку с объемной долей этилового спирта 21% в таре по 0,33 литров в количестве 17 000 бутылок. Ставка НДС 18%.

*Определить:* какие суммы будут включены в счет-фактуру производителя.

Задача 26.

Табачная фабрика за апрель произвела и реализовала:

- а) Табак трубочный – 600 кг,
- б) Сигары – 1 200 штук,
- в) Сигариллы – 18 000 штук,
- г) Сигареты с фильтром – 2 890 000 штук, максимальная розничная цена одной пачки, установленная фабрикой 45 руб. за 1 пачку сигарет, в пачке 20 штук,
- д) Сигареты без фильтра – 195 000 штук, максимальная розничная цена одной пачки, установленная фабрикой 12 руб. за 1 пачку сигарет, в пачке 20 штук,

е) Папиросы – 85 000 штук, максимальная розничная цена одной пачки, установленная фабрикой 7 руб. за 1 пачку папирос, в пачке 20 штук,

*Определить:* сумму акциза по реализованной табачной продукции.

Задача 27.

Определите сумму акциза, подлежащего уплате при ввозе на таможенную территорию РФ сигарет с фильтром, если:

а) Таможенная стоимость товара – 350 000 руб. (700 000 штук),

б) Таможенные пошлины – 40 000 руб.,

в) НДС – 27 700 руб.,

г) Цена, указанная на пачке сигарет – 45 руб.

Задача 28.

Табачная фабрика приобрела в отчетном налоговом периоде табак в объеме 100 тонн для производства сигарет.

Кроме того, являясь собственником табачных плантаций, производит собственный табак, который тоже направляет на производство табачной продукции. В июле было произведено и реализовано:

а) из приобретенного табака:

- 10 000 пачек сигарет с фильтром,
- 5 000 пачек сигарет без фильтра,
- 200 штук сигар,
- 500 штук сигарилл.

б) из собственного сырья:

- 40 000 пачек сигарет с фильтром,
- 15 000 пачек сигарет без фильтра.

Максимальная розничная цена одной пачки сигарет с фильтром 30 руб., сигарет без фильтра 20 руб. В одной пачке 20 сигарет.

*Определить:* сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет, указать срок уплаты.

Задача 29.

Табачная фабрика реализовала в апреле:

а) Табак трубочный – 340 кг,

б) Табак курительный – 1 200 кг,

в) Сигареты с фильтром 1 700 000 штук, максимальная розничная цена одной пачки, установленная фабрикой 38 руб. за 1 пачку, в пачке 20 штук,

г) Сигареты без фильтра 370 000 штук, максимальная розничная цена одной пачки, установленная фабрикой 21 руб. за 1 пачку сигарет, в пачке 20 штук,

д) Папиросы 150 000 штук, максимальная розничная цена одной пачки, установленная фабрикой 15 руб. за 1 пачку папирос, в пачке 20 штук,

*Определить:* сумму акциза по реализованной продукции, указать срок уплаты.

Задача 30.

ЗАО «Петров» путем смешения бензина АИ-80 с высокооктановыми присадками повышает октановое число бензина и получает новый бензин с октановым числом АИ-93. В качестве сырья закуплено 32 тонны бензина АИ-80, из них получено 39 тонн АИ-93.

*Определить:* сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 31.

ООО «Диалог» производит и реализует нефтепродукты. В сентябре им были реализованы:

а) Бензин марки АИ-76 в количестве 170 тонн,

б) Бензин марки АИ-92 в количестве 120 тонн,

в) Дизельное топливо – 75 тонн,

г) Моторные масла – 18 тонн.

*Определить:* сумму акциза к уплате в бюджет, указать срок уплаты.

Задача 32.

Нефтеперерабатывающий завод производит и реализует нефтепродукты. В феврале им были реализованы:

а) Бензин марки АИ-78 в количестве 210 тонн,

б) Бензин марки АИ-92 в количестве 412 тонн,

в) Бензин марки АИ-93 в количестве 216 тонн,

г) Дизельное топливо – 350 тонн,

д) Моторные масла – 17 тонн.

*Определить:* сумму акциза к уплате в бюджет, указать срок уплаты.

Задача 33.

Организация «Светофор» путем смешения бензина АИ-72 с высокооктановыми присадками повышает октановое число бензина и получает новый бензин с октановым числом АИ-96. В качестве сырья закуплено 65 тонны бензина АИ-72, из них получено 74 тонны АИ-96.

*Определить:* сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 34.

Организация «Рекорд» в июле произвела прямогонный бензин из собственной нефти и передала его нефтеперерабатывающему заводу на давальческих началах в количестве 86 тонн. Нефтеперерабатывающий завод в августе произвел из него 92 тонны бензина марки АИ-76 и в августе передал его собственнику сырья.

*Определить:* порядок применения налоговых вычетов каждым плательщиком и суммы акциза к уплате в бюджет.

Задача 35.

Пивоваренная компания реализовала покупателям:

а) пиво «Балтика № 9» с объемной долей этилового спирта 16,5% - 594 000 штук жестяных банок по 0,33 литра каждая,

б) пиво «Балтика № 3» с объемной долей этилового спирта 8,2% - 312 000 штук жестяных банок по 0,33 литра каждая

*Определить:* сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 36.

Пивоваренная компания реализовала покупателям:

а) пиво «Балтика № 6» с объемной долей этилового спирта 17,0% - 350 000 штук жестяных банок по 0,33 литра каждая,

б) пиво «Балтика № 0» с объемной долей этилового спирта 0,2% - 120 000 штук жестяных банок по 0,33 литра каждая.

*Определить:* сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 37.

Рассчитайте сумму косвенных налогов, уплачиваемых при импорте баночного чешского пива (код по ТН ВЕД 22.03.000) в количестве 10 тыс. шт. емкостью 0,5 л по цене 0,3 долл. за единицу на условиях поставки франко-граница, содержание алкоголя 4,6 %. Курс доллара на момент таможенного оформления был равен 5,3.

### **Федеральные налоги: сущность и содержание подоходного налогообложения**

Задача 1.

*Требуется* определить доходы, подлежащие и не подлежащие налогообложению:

1. Государственная пенсия;
2. Дивиденды по акциям;
3. Зарплата;
4. Пособие по безработице;
5. Пособие по беременности и родам;
6. Пособие по временной нетрудоспособности;
7. Доход от продажи собственного автомобиля;
8. Автомобиль, полученный в порядке наследования;
9. Автомобиль, полученный в порядке дарения;
10. Пособие по уходу за ребенком;
11. Алименты полученные;
12. Государственная стипендия;
13. Оплата за сверхурочную работу;
14. Оплата командировочных расходов;
15. Премия;
16. Материальная помощь, выплаченная работодателем:
  - а) в сумме, не превышающей 4000 руб. в год,
  - б) в сумме, превышающей 4000 руб. в год;
17. Стоимость подарка, полученного от работодателя:
  - а) в сумме, не превышающей 4000 руб. в год,
  - б) в сумме, превышающей 4000 руб. в год;
18. Оплата работодателем подписки на журнал «Вокруг света»;
19. Оплата стоимости путевки в санаторий за счет средств оставшихся после уплаты налога на прибыль;
20. Материальная помощь пострадавшим в теракте.

Задача 2.

Работнику предприятия с 1 января текущего года начислен оклад 4000 рублей, ежемесячно выдается проездная карточка стоимостью 300 рублей и абонемент на посещение спортивного зала стоимостью 700 рублей.

Кроме того за счет средств работодателя ему :

1. в январе оказана материальная помощь 4800 рублей,
2. в феврале получен подарок ко Дню защитника Отечества стоимостью 4700 рублей,
3. в марте оплачено обучение ребенка на курсах английского языка 4 000 рублей,
4. в апреле оплачена подписка на газету «Моя семья» 700 рублей,
5. в июне оплачена путевка в санаторий за счет средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль 8000 рублей,
6. в июле оплачена доставка мебели на квартиру работника 2000 рублей,
7. в сентябре оказана материальная помощь 5000 рублей,
8. в декабре получен подарок к Новому году стоимостью 2000 рублей.

В ноябре приобрел на предприятии (со скидкой для собственных работников) компьютер за 35 000 рублей, который продается сторонним покупателям за 40 000 рублей.

Требуется определить доходы работника за год

- 1) всего,
- 2) не подлежащие налогообложению,
- 3) подлежащие налогообложению.

Задача 3.

Частный нотариус подал в налоговую инспекцию декларацию о доходах, полученных за истекший год, где заявил следующие доходы:

1. от частной практики 520 000 руб.,
2. от сдачи внаем гаража 30 000 руб.,
3. от продажи фруктов, выращенных в личном подсобном хозяйстве 11 000 руб.,
4. оплата за прочтение лекций на курсах повышения квалификации 12 000 руб.,
5. материальная помощь, выплаченная по решению городской администрации за счет средств городского бюджета в связи с ущербом от урагана 25 000 руб.,
6. гонорар за серию статей в республиканской прессе 4 000 руб.,
7. авторское вознаграждение за издание учебного пособия 18 000 руб.,
8. в порядке наследования 1 200 000 руб.

Требуется определить доходы работника за год

- 1) всего,
- 2) не подлежащие налогообложению, подлежащие налогообложению.

Задача 4.

Работник получает зарплату 14 000 руб. в месяц, имеет 3-х детей в возрасте до 18-ти лет.

Требуется определить размер стандартных налоговых вычетов. Рассмотрите пример с условием, что:

- 1) работник является инвалидом войны III группы;
- 2) работник является инвалидом II группы;
- 3) работник не принадлежит к льготным категориям физических лиц.

Задача 5.

Работник организации получает должностной оклад 15 000 руб.

Ежемесячно им перечисляется 5 000 руб. дому ребенка.

Требуется определить размер социального налогового вычета.

Задача 6.

Индивидуальный предприниматель получил за год доход 320 000 руб. В течение года им перечислены средства на восстановление храма 70 000 руб.

Требуется определить размер социального налогового вычета.

Задача 7.

Работник организации получает зарплату 8 000 руб. в месяц. Учится на заочном отделении колледжа. Плата за обучение составляет 5 000 руб. в год. Период обучения 2 года.

Требуется определить размер социального налогового вычета.

Задача 8.

Индивидуальный предприниматель в течение прошлого года получил доход 430 000 руб. Имеет сына 18-ти лет, студента 2-го курса ВУЗа на коммерческой основе. Плата за обучение 8 000 руб. в год. Период обучения 5 лет.

Требуется определить размер социального налогового вычета.

Задача 9.

Рабочий организации получает должностной оклад 12 000 руб. в месяц. В течение года он имел расход на лечение жены, связанные с рождением ребенка 32 000 руб.

*Требуется* определить размер социального налогового вычета.

Задача 10.

ИП получил доход за прошлый год 270 000 руб. В течение прошлого года он перенес операцию на желудке. Расходы на лечение составили 28 000 руб., на приобретение медикаментов 24 000 руб.

*Требуется* определить размер социального налогового вычета.

Задача 11.

Гражданин продал квартиру, за 1 400 000 руб., находившуюся в его собственности:

а) 12 лет;

б) 2 года;

в) 2 года, но при этом отказывается от им. НВ и подтверждает документально свои расходы на приобретение квартиры в сумме 1 300 000 руб.

*Требуется* определить размер имущественного налогового вычета.

Задача 12.

Гражданин продал автомобиль за 200 000 руб., находившийся в его

а) 5 лет;

б) 1,5 лет;

в) 1,5 лет, но при этом он отказывается от Им. НВ и подтверждает документально свои расходы на приобретение автомобиля в сумме 180 000 руб.

*Требуется* определить размер имущественного налогового вычета.

Задача 13.

Гражданин продал долю в уставном капитале организации в размере

80 000 руб., которую он получил в прошлом году в порядке наследования:

*Требуется* определить размер имущественного налогового вычета.

Задача 14.

Гражданин имеет годовой доход 600 000 руб.

В прошлом году приобрел квартиру стоимостью:

а) 2 300 000 руб.;

б) 1 700 000 руб.

*Требуется* определить размер имущественного налогового вычета.

Задача 15.

Частный нотариус 20 марта текущего года представил в налоговый орган декларацию о доходах за прошлый год, в которой заявлены: фактический доход за год в размере 420 000 руб. и фактические расходы за год в размере 180 000 руб. При этом расходы:

а) документально подтверждены;

б) документально не подтверждены.

Частный нотариус является инвалидом II группы и имеет двоих детей в возрасте до 18-ти лет.

*Требуется* определить размер профессионального налогового вычета.

Задача 16.

Служащий банка получает ежемесячно заработную плату 8000 рублей. Кроме того, в течение года ему выплачены дивиденды на принадлежащие ему акции банка:

30 января – 12000 рублей,

30 апреля – 12000 рублей.

30 июля – 12000 рублей,

30 октября – 12000 рублей.

Служащий имеет ребенка 11-ти лет. Является вдовцом. Подал в бухгалтерию банка заявление на стандартные налоговые вычеты.

*Требуется* исчислить: НДФЛ за год.

Задача 17.

ПБОЮЛ, занимающийся ресторанным бизнесом, получил за истекший год доход от предпринимательской деятельности 1230000 рублей. Расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности и подтвержденные документально, составили 680000 рублей. 14-го сентября при покупке телевизора, выиграл в лотерею 30000 рублей.



Предприниматель является участником войны и имеет 2-х детей в возрасте до 18-ти лет. При подаче в налоговый орган декларации о доходах за истекший год, подал заявление на стандартные налоговые вычеты.

Годовой доход в январе превысил 40000 рублей.

*Требуется* исчислить: НДФЛ за год.

Задача 18.

Работнику предприятия с 1 января текущего года начислен оклад 14 000 рублей, а также ежемесячно выдается проездная карточка стоимостью 500 рублей и абонемент на посещение спортивного зала стоимостью 1 200 рублей.

В течение года выплачены следующие разовые доходы:

1. Январь – материальная помощь 5 200 рублей,
2. Февраль – подарок 5 800 рублей и оплачено обучение ребенка на курсах английского языка 4 000 руб.,
3. Март – оплачена подписка на газету «Моя семья» - 600 рублей,
4. Апрель – оплачена путевка в санаторий за счет чистой прибыли предприятия 8 000 рублей и оплачена доставка мебели на квартиру работника за счет средств предприятия 2 000 рублей.

Работник принимал участие в ликвидации последствий на Чернобыльской АЭС, имеет дочь 14 лет и сына 19 лет – курсанта военного училища.

*Требуется:* исчислить НДФЛ за январь, февраль, март и апрель текущего года.

Задача 19.

Работнику АО установлен должностной оклад 12 000 рублей и ежемесячная оплата услуг мобильной связи (в интересах организации) 1 000 рублей. Кроме того, ему выплачены следующие разовые доходы:

1. Январь – оплачено лечение ребенка за счет акционерного общества – 2 400 рублей,
2. Февраль – командировочные расходы 24 000 рублей, в том числе сверх нормы 4 000 рублей,
3. Март – подарок 5 400 рублей,
4. Апрель – материальная помощь 4 100 рублей.

Работник является бывшим воином-интернационалистом (выполнял интернациональный долг в Афганистане), имеет ребенка 16 лет.

*Требуется:* исчислить НДФЛ за январь, февраль, март и апрель текущего года.

Задача 20.

Работнику торгово-посреднической организации установлен должностной оклад 10 000 рублей, премия 10% и доплата на питание 1 600 рублей ежемесячно. Кроме того, ему выплачены следующие разовые доходы:

1. Январь – материальная помощь 3 000 рублей,
2. Март – материальная помощь 2 500 рублей,

В апреле приобрел телевизор в собственной организации стоимостью 30 000 рублей со скидкой 20%.

Работник является вдовцом и имеет сына 12 лет и сына 21 года – студента строительного колледжа.

*Требуется:* исчислить НДФЛ за январь, февраль, март и апрель текущего года.

Задача 21.

Работнику организации установлен должностной оклад 8 000 рублей и ежемесячная оплата содержания ребенка в детском саду 800 рублей. Кроме того, ему выплачены следующие разовые доходы:

1. Январь – материальная помощь по решению местной администрации в связи с наводнением, нанесшим ущерб дому работника 30 000 рублей,
2. Февраль – материальная помощь от организации 3 000 рублей,
3. Март – материальная помощь от организации 3 000 рублей,
4. Апрель – оплачена за счет организации туристическая путевка 5 000 рублей.

Работник является опекуном ребенка 4 лет.

*Требуется:* исчислить НДФЛ за январь, февраль, март и апрель текущего года.

Задача 22.

Работнику предприятия установлен должностной оклад 9 000 рублей, а также производится

1. ежемесячная оплата посещения работником спортивного зала 1 500 рублей,
2. ежемесячная оплата посещения ребенком детского сада 700 рублей,

Кроме того, ему выплачены следующие разовые доходы:

1. Январь – материальная помощь 4 800 рублей,
2. Февраль – подарок 7 700 рублей и оплачено обучение работника (в интересах предприятия) на компьютерных курсах 5 000 рублей,
3. Март – за дни болезни начислена заработная плата 7 500 рублей и пособие по временной нетрудоспособности 2 000 рублей,
4. Апрель – оплачены медикаменты, назначенные лечащим врачом 4 500 рублей.

Работник принимал участие в ликвидации последствий на Чернобыльской АЭС, имеет двоих детей 5 и 17 лет.

*Требуется:* исчислить НДФЛ за январь, февраль, март и апрель текущего года.

Задача 23.

Инженер строительной компании получает ежемесячно следующие доходы:

1. Оклад – 8 800 руб.
2. Доплата на питание – 550 руб.
3. Кроме того, в феврале: материальную помощь – 2 000 руб. и компенсацию за использование личного автомобиля в служебных целях – 720 руб. (в пределах норм),
4. в марте: премию – 4 000 руб.,
5. в апреле: материальная помощь – 2 500 руб.

К заявлению на стандартные налоговые вычеты приложены:

- а) копия удостоверения участника ликвидации аварии на ЧАЭС,
- б) справка о составе семьи, в которой указано наличие двоих детей в возрасте до 18 лет.

*Требуется исчислить* НДФЛ к уплате за январь, февраль, март и апрель.

Задача 24.

Менеджер торговой фирмы получает ежемесячно следующие доходы:

1. оклад – 12 000 руб.
2. премия – 10% от оклада,
3. оплата расходов на проезд – 420 руб.
4. Кроме того, выплачены разовые доходы
  - а) в феврале: подарок – 5 000 руб.,
  - б) в марте: оклад за 18 отработанных дней – 8 000 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 3 400 руб. оплачены расходы на приобретение медикаментов за счет фирмы - 3 800 руб.,
  - в) в апреле: компенсацию командировочных расходов – 15 900 руб. (в пределах норм),

К заявлению на стандартные налоговые вычеты приложена справка о составе семьи, в которой указано наличие двоих детей в возрасте до 18 лет.

*Требуется исчислить* НДФЛ к уплате за январь, февраль, март и апрель.

Задача 25.

Экономист банка получает ежемесячно следующие доходы:

1. оклад – 16 500 руб.
2. премия 20% от оклада.
3. кроме того, ему выплачены разовые доходы:
  - а) в феврале – ценный подарок стоимостью 7 400 руб.,
  - б) в марте – оплачена за счет банка подписка на газету «Финансовый вестник» - 1 200 руб.
  - в) в апреле – оплачена за счет банка туристическая путевка «выходного дня» – 4 600 руб., материальная помощь 5 000 руб.

К заявлению на стандартные налоговые вычеты приложена справка о составе семьи, в которой указано наличие ребенка в возрасте 21 год – студента ВУЗа.

*Требуется исчислить* НДФЛ к уплате за январь, февраль, март и апрель.

Задача 26.

Технолог табачной фабрики получает ежемесячно следующие доходы:

1. зарплата – 16 800 руб.
2. оплата питания в фабричной столовой – 1 730 руб.
3. оплата проезда – 560 руб.
4. Кроме того, он получил разовые доходы:
  - а) в январе – материальную помощь – 1 600 руб.,
  - б) в феврале: материальную помощь – 1 500 руб., а также оплачено обучение ребенка в изостудии – 3 000 руб.
  - в) в марте – оплачено обучение работника на курсах повышения квалификации – 15 000 руб.
  - г) в апреле – материальная помощь – 1 500 руб.

К заявлению на стандартные налоговые вычеты приложены:

- 1) копия свидетельства о смерти жены,
- 2) справка о составе семьи, в которой указано наличие троих детей в возрасте 2-х, 14 и 16 лет.

*Требуется исчислить* НДФЛ к уплате за январь, февраль, март и апрель.

Задача 27.

Гражданин Силин Павел Сергеевич, 12.04.1971г. рождения, ИНН 150587654321, номер страхового свидетельства ПФ 069-254-933 33, паспорт 45 01 445678.

Принят на работу в строительную компанию «Проект» (ИНН 1503151807, КПП 150301001) с 20.01.тек.года на основании трудового договора (с 1 января нигде не работал). Занимаемая должность – инженер.

Ежемесячные доходы:

1. Оклад – 18 800 руб. (за январь, за 10 отработанных дней – 8 500 руб.),
2. Доплата на питание – 2 300 руб.
3. Кроме того:

- а) Февраль – материальная помощь – 3 000 руб., компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях – 1 720 руб. (в пределах норм),
- б) Март – премия 4 000 руб.,
- в) Апрель – материальная помощь 2 500 руб.

Стандартные вычеты заявлены с приложением удостоверения участника ликвидации аварии на ЧАЭС и 2-х детей: 15 и 17 лет (работающего).

*Требуется:*

- 1) открыть налоговую карточку формы 1-НДФЛ на Силина П. С. и исчислить НДФЛ за текущий год.
- 2) заполнить Справку о доходах физического лица формы 2-НДФЛ за текущий год.

*При заполнении формы НДФЛ-1, используйте Справочник «Виды доходов».*

Задача 28.

Гражданка Есина Анастасия Сергеевна, 10.11.1974 года рождения, ИНН 150012345569, номер страхового свидетельства в ПФ 069-542-303 03, работает в кредитном отделе банка «Энергия» (ИНН 1503162465, КПП 150301001) в должности экономиста на основании трудового договора.

Ежемесячные доходы:

- 1. оклад 20 500 руб.,
- 2. премия 20% от оклада

3. Кроме того:

- а) январь – ценный подарок стоимостью 5 400 руб.,
- б) февраль – командировочные расходы 6 700 руб. (в пределах нормы),
- в) март – за счет банка оплачена туристическая путевка 7 200 руб.

Стандартные вычеты заявлены с учетом справки о составе семьи, в которой указано, что она является одинокой матерью ребенка 22 лет – студента дневного отделения ВУЗа.

*Требуется:*

- 1) открыть налоговую карточку формы 1-НДФЛ на Есину А. С. и исчислить НДФЛ за текущий год.
- 2) заполнить Справку о доходах физического лица формы 2-НДФЛ за текущий год.

*При заполнении формы НДФЛ-1, используйте Справочник «Виды доходов».*

*Справочник «Виды доходов» (извлечение)*

Код	Наименование вида дохода
2000	Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей
2300	Пенсии, пособия, стипендии, кроме не подлежащих налогообложению в соотв. со ст. 217 НК РФ
2510	Суммы оплаты ТРУ работодателем в пользу работника
2610	Материальная выгода на %-х при пользовании заемными средствами
2630	Материальная выгода от приобретения ТРУ
2720	Стоимость подарков, полученных от работодателей
2740	Стоимость выигрышей и призов, получаемых в конкурсах, играх и мероприятиях, проводимых, с целью рекламы ТРУ
2760	Суммы материальной помощи, оказываемой работодателями
2770	Суммы возмещения работодателями в пользу работника стоимости приобретенных ими медикаментов
3020	Сумма процентного дохода по вкладам в банках
4000	Доходы от индивидуальной предпринимательской деятельности
4600	Доходы частных нотариусов и лиц, занимающихся частной практикой
4800	Иные доходы (в частности, сверхнормативные компенсационные выплаты)

*Справочник «Налоговые вычеты» (извлечение)*

Код	1. Стандартные налоговые вычеты
101	1 000 руб. на каждого ребенка
102	2 000 руб. на каждого ребенка вдове (вдовцу), одинокому родителю, опекуну, попечителю
103	400 руб. на налогоплательщика
104	500 руб. на налогоплательщика
105	3 000 руб. на налогоплательщика
Код	Налоговые вычеты по отдельным видам доходов в сумме, не более 4 000 руб. за год
501	Вычет из стоимости подарков, полученных от работодателей
503	Вычет из суммы материальной помощи, полученной от работодателей
504	Вычет из стоимости медикаментов, оплаченной работодателями своим работникам
505	Вычет из стоимости выигрышей и призов

#### Задача 29.

Индивидуальный предприниматель при подаче декларации о доходах за год, заявил предполагаемый доход за вычетом расходов в прошлом году в размере 250 000 руб. Фактически полученный доход за прошлый год составил 210 000 руб., а расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности и подтвержденные документально – 60 000 руб.

Стандартные налоговые вычеты заявлены на самого налогоплательщика. Является инвалидом труда 1-ой группы.

*Требуется:*

- 1) Исчислить сумму авансовых платежей НДФЛ на прошлый год.
- 2) Исчислить фактический НДФЛ за прошлый год.
- 3) Указать сроки уплаты.

#### Задача 30.

Индивидуальный предприниматель зарегистрирован в качестве ПБОЮЛ 10 марта прошлого года. В декларации ф. 4-НДФЛ, которую он представил в налоговый орган 11 апреля, указан предполагаемый доход до конца года 800 000 руб.

25-го марта текущего года он представил в налоговый орган декларацию ф. 3-НДФЛ, где указал следующие сведения за прошлый год:

1. фактический доход – 2 136 000 руб.,
2. расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, подтвержденные документально – 1 260 000 руб.,

К декларации приложены:

- а) заявление на профессиональные налоговые вычеты,
- б) заявление на стандартные налоговые вычеты,
- в) справка о составе семьи, в которой указано наличие сына 15 лет, сына 16 лет и дочери 20 лет, студентки ВУЗа.

*Примечание:* доход, подлежащий налогообложению, превысил 280 000 руб. в июле.

*Требуется:*

- 1) исчислить и распределить по срокам уплаты авансовые платежи НДФЛ прошлого года,
- 2) исчислить фактическую сумму НДФЛ за прошлый год,
- 3) сделать перерасчет НДФЛ за прошлый год и указать срок уплаты доначисленной суммы (если это необходимо).

#### Задача 31.

Индивидуальный предприниматель зарегистрирован в качестве ПБОЮЛ 8 февраля прошлого года. На основании предполагаемого дохода, указанного в декларации ф. 3-НДФЛ, которую он представил в налоговый орган 5 марта, ему исчислены авансовые платежи на прошлый год в сумме 52 000 руб.

30-го марта текущего года он представил в налоговый орган декларацию ф. 4-НДФЛ, где указал следующие сведения за прошлый год:

1. фактический доход – 1 384 000 руб.,
2. расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, подтвержденные документально – 944 000 руб.,

К декларации приложены:

- а) заявление на профессиональные и стандартные налоговые вычеты,
- б) копию книжки участника военных действий в ДРА,
- в) справка о составе семьи, в которой указано наличие дочерей 8 лет и 10 лет.

*Примечание:* доход, подлежащий налогообложению, превысил 280 000 руб. в августе.

*Требуется:*

- 1) исчислить сумму фактическую сумму НДФЛ за прошлый год,
- 2) сделать перерасчет НДФЛ за прошлый год и указать срок уплаты доначисленной суммы (если это необходимо).
- 3) исчислить и распределить по срокам уплаты авансовые платежи НДФЛ текущего года.

#### Задача 32.

Индивидуальный предприниматель зарегистрирован в качестве ПБОЮЛ 2 апреля прошлого года. В декларации ф. 4-НДФЛ, которую он представил в налоговый орган 6 мая, указан предполагаемый доход до конца года 540 000 руб.

30-го марта текущего года он представил в налоговый орган декларацию ф. 3-НДФЛ, где указал следующие сведения за прошлый год:

1. фактический доход – 1 281 000 руб.,
2. расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, подтвержденные документально – 714 000 руб.,

К декларации приложены:

- а) заявление на профессиональные и стандартные налоговые вычеты,
- б) справка о составе семьи, в которой указано наличие сына 16 лет и дочери 21 года – студентки ВУЗа дневного отделения, а также, что предприниматель является единственным родителем.

*Примечание:* доход, подлежащий налогообложению, превысил 280 000 руб. в мае.

*Требуется:*

- 1) исчислить и распределить по срокам уплаты авансовые платежи НДФЛ прошлого года,
- 2) исчислить сумму фактическую сумму НДФЛ за прошлый год,
- 3) сделать перерасчет НДФЛ за прошлый год и указать срок уплаты доначисленной суммы (если это необходимо).

Задача 33.

Индивидуальный предприниматель зарегистрирован в качестве ПБОЮЛ 5 марта прошлого года. На основании предполагаемого дохода, указанного в декларации ф. 4-НДФЛ, которую он представил в налоговый орган 10 апреля, ему исчислены авансовые платежи на прошлый год в сумме 91 000 руб.

29-го марта текущего года он представил в налоговый орган декларацию ф. 3-НДФЛ, где указал следующие сведения за прошлый год:

1. фактический доход – 1 959 000 руб.,
  2. расходы, связанные с предпринимательской деятельностью, подтвержденные документально – 1 215 000 руб.,
- К декларации приложены:
- а) заявление на профессиональные и стандартные налоговые вычеты,
  - б) справка о составе семьи, в которой указано наличие сына 22 лет – студента дневного отделения ВУЗа и дочери 9 лет.

*Примечание:* доход, подлежащий налогообложению, превысил 280 000 руб. в июне.

*Требуется:*

- 1) исчислить сумму фактическую сумму НДФЛ за прошлый год,
- 2) сделать перерасчет НДФЛ за прошлый год и указать срок уплаты доначисленной суммы (если это необходимо).
- 3) исчислить и распределить по срокам уплаты авансовые платежи НДФЛ текущего года.

Задача 34.

Гражданин Петров 1 апреля текущего года заключил договор с банком о депозитном вкладе сроком на 6 месяцев под 18% годовых в сумме 400 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 12% (условно).

*Требуется* исчислить НДФЛ с дохода по вкладу в банке.

Задача 35.

Гражданин Иванов получил в течение года дивиденды на принадлежащие ему акции: 5 апреля – 5 800 руб., 5 июля – 6 100 руб., 5 ноября – 8 400 руб.

*Требуется* исчислить сумму НДФЛ с дивидендов.

Задача 36.

Работник организации 6 февраля текущего года получил ссуду от организации сроком на 3 месяца под 5% годовых в сумме 90 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 12% (условно).

*Требуется* исчислить НДФЛ с материальной выгоды на %-х при пользовании заемными средствами.

Задача 37.

Гражданин Федоров при покупке стиральной машины выиграл в лотерею 200 000 руб.

*Требуется* исчислить сумму НДФЛ с выигрыша.

Задача 38.

Рассчитать сумму налога с доходов физических лиц гражданина, получившего 698 тыс. руб., у которого на иждивении 3 детей в возрасте 2, 5, 10 лет

Задача 39

Рассчитать сумму налога с доходов физических лиц гражданина получившего авторское вознаграждение из США в сумме 1200 долларов, где у него был исчислен налог в сумме 120 долларов, по основному месту работы гражданин получает 614 тыс. руб., у него на иждивении двое детей в возрасте 2, 5 лет, По совместительству получает 453 тыс. руб.

Задача 40.

Орлов работает на совместном предприятии, за январь ему начислено заработная плата в сумме 527 тыс. руб., и выдана натуроплата два холодильника Норд по цене 60 тыс. руб. за единицу. По совместительству Орлов на другом предприятии за январь получил 340 тыс. руб. и одну стиральную машину Чайка по цене 13 500 руб. По истечении 2-х месяцев Орлов реализует кооперативному предприятию холодильник Норд по цене 65 тыс. руб., и стиральную машину по цене 15 000 руб.

Задача 41.

Организация за 1-й квартал текущего года получила выручку от реализации продукции на сумму 13 540 000 руб. (включая НДС), расходы составили 10 680 000 руб. Внереализационные доходы 1 320 000 руб., внереализационные расходы 2 603 000 руб., в том числе штрафы, уплаченные в бюджет 630 000 руб.

*Требуется:*

- 1) Определить налоговую базу по налогу на прибыль за 1-й квартал,
- 2) Исчислить сумму квартального авансового платежа налога на прибыль,
- 3) Распределить сумму налога по бюджетам.

Задача 42.

ОАО «Механический завод» в 1-м квартале текущего года получило следующие результаты:

а) выручка от реализации радиаторов (включая НДС) -----	3 395 600 руб.,
б) расходы, связанные с производством и реализацией -----	1 730 000 руб.,
в) внереализационные доходы -----	168 950 руб.,
г) внереализационные расходы, всего -----	125 890 руб., в том числе штрафы по акту
налогового органа -----	35 695 руб.

Требуется:

- 1) Определить налоговую базу по налогу на прибыль за 1-й квартал,
- 2) Исчислить сумму квартального авансового платежа налога на прибыль,
- 3) Распределить сумму налога по бюджетам.

Задача 43.

ООО «Стрела» по итогам работы за 2-й квартал текущего года имеет следующие результаты:

а) выручка от реализации ТРУ (включая НДС) -----	8 020 000 руб.,
б) расходы, связанные с производством и реализацией -----	4 210 000 руб.,
в) прибыль от реализации имущества -----	852 000 руб.,
г) штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров -----	180 000 руб.,
д) штрафы, уплаченные за нарушение налогового законодательства -----	450 000 руб.,
е) доходы, от деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД -----	205 000 руб.

Требуется:

- 1) Определить налоговую базу по налогу на прибыль за 1-й квартал,
- 2) Исчислить сумму квартального авансового платежа налога на прибыль,
- 3) Распределить сумму налога по бюджетам.

Задача 44.

ОАО «Югнефть» в апреле текущего года выплатило дивиденды по итогам прошлого года:

а) российским организациям -----	658 750 руб.,
б) иностранным организациям, имеющим представительство в РФ -----	365 400 руб.,
в) физическим лицам -----	1 250 360 руб.

Требуется:

- 1) Определить налогоплательщиков налога на прибыль,
- 2) Исчислить налог на прибыль для каждой категории налогоплательщиков,
- 3) Указать, в какой бюджет зачисляется налог.

Задача 45.

Иностранная организация, не имеющая постоянного представительства в РФ, получила в 1-м квартале текущего года доход на территории России от осуществления посреднических услуг 2 300 650 руб.

Требуется:

- 1) Исчислить налог на прибыль за квартал и указать срок его уплаты,
- 2) Указать, в какой бюджет зачисляется налог.

Задача 46.

Муниципальная организация в марте текущего года получила доход в виде процентов по муниципальным ценным бумагам в сумме 487 360 руб., в том числе по бумагам. Выпущенным в 1996 году – 65 325 руб.

Требуется:

- 1) Исчислить налог на прибыль и указать срок уплаты,
- 2) Указать в какой бюджет зачисляется налог.

Задача 47.

Объединение за 1-й квартал текущего года получило прибыль в сумме 6 480 000 руб. В составе объединения имеется структурное подразделение. Среднесписочная численность работающих в объединении составляет 843 человека, в том числе в структурном подразделении 254 человека. Стоимость амортизируемого имущества объединения 6 140 000 руб., в том числе структурного подразделения 2 060 000 руб.

Требуется:

- 1) Исчислить сумму ежеквартального авансового платежа налога на прибыль за 1-й квартал по объединению в целом и по структурному подразделению,
- 2) Распределить налог по бюджетам.

Задача 48.

ООО «Престиж» за прошлый год имело выручку с учетом НДС:

а) за 1-й квартал 1 350 900 руб.,
б) за 2-й квартал 780 630 руб.,
в) за 3-й квартал 1 194 200 руб.,

г) за 4-й квартал 1 075 500 руб.

*Требуется* определить метод признания доходов и расходов.

Задача 49.

Организация в 1-м квартале текущего года получила выручку от реализации ТРУ (без НДС и акцизов) на сумму 2 740 000 руб. Расходы, связанные с производством и реализацией ТРУ составили 2 180 000 руб. Организация в предыдущем налоговом периоде получила убыток 800 000 руб. и решила списать его в течение текущего года по 200 000 руб. ежеквартально.

*Требуется* определить сумму ежеквартального авансового платежа налога на прибыль за 1-й квартал.

Задача 50.

Организация за 1-й квартал текущего года получила следующие результаты:

- а) выручка от реализации продукции 9 650 000 руб. (в том числе НДС),
- б) затраты на производство продукции 6 540 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на сумму 210 000 руб.,
- в) доходы от сдачи имущества в аренду 6 000 руб.

За каждый месяц 1-го квартала уплачивались ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль в сумме 60 000 руб.

*Требуется:*

- 1) Исчислить сумму квартального авансового платежа налога на прибыль за 1-й квартал (в том числе с распределением по бюджетам),
- 2) Определить порядок уплаты налога на прибыль за 1-й квартал.
- 3) Исчислить сумму ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль на 2-й квартал.

Задача 51.

ООО «Станкопром» имеет следующие показатели за 2-й квартал текущего года:

- а) выручка от реализации с учетом НДС ----- 2 650 400 руб.,
  - б) расходы, связанные с производством и реализацией продукции ----- 1 969 900 руб.,
  - в) внереализационные доходы ----- 129 450 руб.,
  - г) внереализационные расходы ----- 95 360 руб.
- д) сумма ежеквартального авансового платежа налога на прибыль за 1-й квартал - 69 000 руб.

*Требуется:*

- 1) Исчислить сумму квартального авансового платежа налога на прибыль за 2-й квартал (в том числе с распределением по бюджетам),
- 2) Определить порядок уплаты налога на прибыль за 2-й квартал.
- 3) Исчислить сумму ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль на 3-й квартал.

Задача 52.

Организация за 1 квартал текущего года получила выручку от реализации продукции на сумму 6 480 000 руб. (включая НДС), расходы организации составили 4 760 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на сумму 45 000 руб.

За каждый месяц 1-го квартала уплачивались ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль в сумме 90 000 руб.

*Требуется:*

- 1) Исчислить сумму квартального авансового платежа налога на прибыль за 1-й квартал (в том числе с распределением по бюджетам),
- 2) Определить порядок уплаты налога на прибыль за 1-й квартал.
- 3) Исчислить сумму ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль на 2-й квартал.

Задача 53.

ЕМАП 4 квартала прошлого года – 53 000 руб.

Налогооблагаемая прибыль 1 квартала текущего года – 370 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) ЕМАП 1 квартала текущего года,
- 2) ЕКАП за 1 квартал текущего года,
- 3) результат перерасчета за 1 квартал текущего года,
- 4) ЕМАП на 2 квартал текущего года,
- 5) порядок и сроки уплаты налога и представления декларации.

Задача 54.

По данным налогового учета за 1 квартал текущего года организация имеет следующие результаты:

1. выручка за выполненные работы – 375 000 руб., в том числе НДС,
2. затраты, связанные с выполнением работ – 90 500 руб.,
3. выручка от реализации имущества – 80 300 руб., в том числе НДС,

4. затраты, связанные с реализацией имущества – 31 000 руб.,
  5. прибыль от внереализационных операций – 75 900 руб.,
  6. дивиденды, полученные от иностранных организаций – 100 000 руб.
- ЕМАП в 4 квартале прошлого года – 9 100 руб.

*Требуется определить:*

- 1) ЕМАП в 1 квартале текущего года
- 2) ЕКАП за 1 квартал текущего года,
- 3) результат перерасчета за 1 квартал текущего года,
- 4) ЕМАП на 2 квартал текущего года,
- 5) порядок и сроки уплаты налога и представления декларации.

Задача 55.

Выручка от реализации продукции организации в 1 квартале текущего года 700 000 руб., в том числе НДС. Расходы организации:

1. материальные – 165 000 руб.,
2. начисленная заработная плата – 70 000 руб.,
3. обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды - ?
4. амортизация основных средств – 70 000 руб.,
5. расходы на рекламу в газете – 4 000 руб.,
6. оплата банковских услуг – 1 500 руб.,
7. расходы на сертификацию продукции – 2 500 руб.,
8. авансовые платежи по налогу на имущество организации – 2 900 руб.,
9. оплачены юридические услуги фирме «Квота» - 6 000 руб.,
10. уплачен штраф другой организации за невыполнение договорных обязательств – 6 000 руб.

Все расходы приведены с НДС.

ЕМАП в 4 квартале прошлого года – 29 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) ЕМАП налога на прибыль в 1 квартале текущего года (с распределением по бюджетам),
- 2) налоговую базу по налогу на прибыль,
- 3) ЕКАП по налогу на прибыль за 1 квартал текущего года (всего и к уплате с распределением по соответствующим бюджетам).

Рекомендуется: при определении налоговой базы по налогу на прибыль применять по правилам налогового учета.

Задача 56.

Выручка от реализации за 1 квартал текущего года 890 000 руб., в том числе НДС. Кроме того, получен доход от аренды помещения 60 000 руб., в том числе НДС.

Расходы организации:

1. материальные – 180 000 руб., в том числе НДС,
2. начислена заработная плата – 75 000 руб.,
3. обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды - ?
4. амортизация основных средств – 64 600 руб.,
5. представительские расходы – 15 000 руб., в том числе НДС,
6. получены материалы и запчасти при демонтаже оборудования – 9 000 руб.,
7. получена санкция на возмещение ущерба по договору поставки от фирмы «Метеор» - 6 000 руб., в том числе НДС,
8. уплачен земельный налог – 3 000 руб.,
9. оплачены расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание – 4 500 руб.,
10. выплачены компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок в пределах норм – 8 000 руб.,
11. начислена амортизация по имуществу, сданному в аренду (помещение) – 1 780 руб.

ЕМАП в 4 квартале прошлого года – 28 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) ЕМАП налога на прибыль в 1 квартале текущего года (с распределением по бюджетам),
- 2) налоговую базу по налогу на прибыль,
- 3) ЕКАП по налогу на прибыль за 1 квартал текущего года (всего и к уплате с распределением по соответствующим бюджетам).

Рекомендуется: при определении налоговой базы по налогу на прибыль применять по правилам налогового учета.

Задача 57.

Организация реализовала основные средства за 400 000 руб., в том числе НДС. Первоначальная стоимость 2 000 500 руб. начислена амортизация за период эксплуатации 34 000 руб., расходы, связанные с реализацией – 10 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) налоговую базу по налогу на прибыль
- 2) исчислить авансовый платеж по налогу на прибыль



Задача 58.

Организация реализовала основные средства за 100 000 руб., в том числе НДС. Первоначальная стоимость 60 000 руб., расходы, связанные реализацией – 9 000 руб.

Оборудование находилось в эксплуатации 2 года 5 месяцев, срок полезного использования 12 лет. В учетной политике указан линейный метод начисления амортизации.

*Требуется определить:*

- 1) налоговую базу по налогу на прибыль,
- 2) исчислить авансовые платежи по налогу

Задача 21.

Выручка от реализации продукции 950 000 руб., в том числе НДС. Расходы, связанные с производством и реализацией 470 000 руб., в том числе НДС. Первоначальная стоимость оборудования 200 000 руб., сумма начисленной амортизации по налоговому учету к моменту продажи 29 000 руб., расходы, связанные с реализацией оборудования – 5 600 руб.

Внереализационная деятельность:

1. получены доходы в виде дивидендов по акциям от российской организации – 70 000 руб.,
2. уплачен штраф в бюджет за налоговое правонарушение – 16 700 руб.,
3. уплачен штраф покупателям за несоблюдение договорных обстоятельств – 9 000 руб., в том числе НДС,
4. списана дебиторская задолженность с истекшим сроком давности – 6 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) налоговую базу по налогу на прибыль
- 2) исчислить авансовые платежи по налогу на прибыль

Задача 59.

Выручка от реализации продукции 500 000 руб., в том числе НДС.

Расходы организации:

1. материальные – 110 000 руб., в том числе НДС,
2. начислена заработная плата – 78 000 руб.,
3. обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды - ?
4. амортизация основных средств – 46 000 руб.,
5. расходы на рекламу ненормируемые – 10 000 руб., в том числе НДС,
6. представительские расходы – 14 600 руб., в том числе НДС (норма расходов на рекламу 4% от оплаты труда на соответствующий квартал),

Кроме того:

1. реализовано сырье не использованное в производстве за 50 700 руб., в том числе НДС. Цена приобретения сырья 20 200 руб., без НДС,
2. получены безвозмездно материальные ценности (оборудование) на сумму 34 500 руб., в том числе НДС,
3. списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 29 000 руб.,
4. уплачены штрафы в бюджет по акту ВМП – 31 000 руб.,
5. получены доходы от сдачи в аренду грузовых «Газелей» - 90 000 руб., в том числе НДС.

*Требуется определить:*

- 1) налоговую базу по налогу на прибыль
- 2) исчислить авансовые платежи по налогу на прибыль

Задача 60.

Организация за 1 квартал имеет следующие показатели:

1. выручка от реализации продукции – 300 000 руб., в том числе НДС по ставке 18%,
2. доходы от долевого участия в деятельности других организаций – 35 000 руб.,
3. списана кредиторская задолженность с истекшим сроком давности – 10 000 руб.,
4. затраты на производство – 140 000 руб.,
5. от подсобного сельского хозяйства получен убыток – 5 000 руб.,
6. списана дебиторская задолженность с истекшим сроком давности – 10 000 руб.,
7. уплачены финансовые санкции в бюджет – 7 000 руб.,
8. убытки от пожара в цехе -50 000 руб., возмещено страховой фирмой – 35 000 руб.,
9. уплачен налог на имущество организации – 5 000 руб.,
10. оплачено за рекламу в газете – 3 000 руб.

Все расходы приведены без НДС.

*Требуется определить:*

- 1) налоговую базу по налогу на прибыль,
- 2) исчислить авансовые платежи по налогу на прибыль,
- 3) срок уплаты налога.

Задача 61.

Организация получила за 1 квартал текущего года следующие результаты:

1. выручка от реализации продукции с НДС – 542 000 руб.,

2. выручка от оказания услуг с НДС – 46 800 руб.,
3. выручка от реализации покупных товаров с НДС – 78 950 руб.
4. прибыль по операциям с ценными бумагами организации – 40 000 руб.,
5. расходы, связанные с производством и реализацией,
6. сумма внереализационных доходов без НДС – 35 000 руб.,
7. сумма внереализационных расходов без НДС – 67 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) налоговую базу по налогу на прибыль,
- 2) исчислить авансовые платежи по налогу на прибыль,
- 3) срок уплаты налога.

Задача 62.

Определить размер налога на прибыль если известно следующее:

Выручка от реализации – 1300 тыс. руб.,

Сумма пошлины, возвращаемой по решению суда 120 тыс. руб.

Сумма убытков за предыдущий квартал тек.года 1542 грн.

Фонд заработной платы с отчислениями-1200 тыс. руб.

Расходы по приобретению материалов –4500 тыс. руб.

Расходы по подготовке кадров 4500 тыс. руб.

Амортизация – 1200 тыс. руб.

Задача 63.

Определить размер налога на прибыль если известно следующее:

Выручка от реализации-75000 тыс. руб.

Экспортная отгрузка 1200 долларов США

Расходы на приобретение материалов 14500 тыс. руб.

Расходы на приобретение периодических изданий 1540 тыс. руб.

Расходы на содержание детского сада –4500 тыс. руб.

Фонд зарплаты с отчислениями - 4500 тыс. руб.

Амортизация – 1500 тыс. руб.

### ***Региональные налоги: сущность и содержание поимущественных налогов***

Задача 1.

Остаточная стоимость имущества организации «Сувенир», по данным бухгалтерского учета составила:

на 01.01. текущего года – 2 000 руб. на 01.07. текущего года – 4 500 руб.

на 01.02. текущего года – 2 500 руб. на 01.08. текущего года – 6 000 руб.

на 01.03. текущего года – 3 000 руб. на 01.09. текущего года – 7 000 руб.

на 01.04. текущего года – 3 000 руб. на 01.10. текущего года – 8 000 руб.

на 01.05. текущего года – 3 600 руб. на 01.11. текущего года – 8 000 руб.

на 01.06. текущего года – 4 000 руб. на 01.12. текущего года – 6 300 руб.

на 01.01. следующего года – 6 300 руб.

Ставка субъекта РФ по налогу на имущество – 2%.

*Требуется:*

- 1) Исчислить суммы налога на имущество к уплате по окончании отчетных периодов,
- 2) Сумму к уплате по окончании налогового периода,
- 3) Указать сроки уплаты.

Задача 2

Остаточная стоимость имущества организации «Паритет», по данным бухгалтерского учета составила:

на 01.01. текущего года – 3 000 руб. на 01.07. текущего года – 4 500 руб.

на 01.02. текущего года – 3 500 руб. на 01.08. текущего года – 4 800 руб.

на 01.03. текущего года – 3 000 руб. на 01.09. текущего года – 6 000 руб.

на 01.04. текущего года – 4 000 руб. на 01.10. текущего года – 8 000 руб.

на 01.05. текущего года – 3 600 руб. на 01.11. текущего года – 8 500 руб.

на 01.06. текущего года – 4 900 руб. на 01.12. текущего года – 9 100 руб.

на 01.01. следующего года – 10 200 руб.

Ставка субъекта РФ по налогу на имущество – 2,2%.

*Требуется:*

- 1) Исчислить суммы налога на имущество к уплате по окончании отчетных периодов,
- 2) Сумму к уплате по окончании налогового периода,
- 3) Указать сроки уплаты.

Задача 3.

По данным бухгалтерского учета у организации «Восток» на балансе на 1 января текущего года числились следующие основные фонды:

- 1) оборудование типа «А» - первоначальная стоимость 1 107 800 руб. (годовая норма амортизации 12%, на 01.01. текущего года сумма амортизации составила 299 106 руб.);
- 2) здания и сооружения – первоначальная стоимость 23 000 500 руб. (годовая норма амортизации составила – 690 015 руб.).

В течение первого квартала изменений в составе имущества у организации не было.

Ставка субъекта РФ по налогу на имущество – 2%.

Требуется исчислить сумму авансового платежа за 1-й квартал текущего года.

Задача 4.

ООО «Альфа» занимается торговлей непродовольственными товарами. В течение года на балансе организации числятся:

- а) легковой автомобиль «Газель» ГАЗ-3302 (мощность двигателя 98 л/сил, срок использования 8 лет), приобретенный 9-го февраля текущего года,
- б) легковой автомобиль «Волга» ГАЗ-310 (мощность двигателя 130 л/сил, срок использования 12 лет).

Требуется: определить порядок и сроки уплаты транспортного налога в течение года.

Задача 5

14 февраля у ЗАО «Бонус» был угнан легковой автомобиль ВАЗ-21011. Организация заявила об угоне в местное отделение милиции. Там ей выдали справку, подтверждающую похищение автомобиля.

Требуется: определить порядок и сроки уплаты транспортного налога в течение года.

Организация имеет в собственности следующие виды транспортных средств:

- а) Грузовые автомобили:
  - 3 автомобиля с мощностью двигателя по 180 л/сил (срок использования 19, 13 и 10 лет),
  - 2 автомобиля с мощностью двигателя по 120 л/сил (срок использования 17 и 8 лет).
- б) Легковые автомобили
  - 1 легковой автомобиль с мощностью двигателя 110 л/сил (срок использования 10 лет).

Требуется: определить порядок и сроки уплаты транспортного налога в течение года.

Задача 6.

ООО «Искра» занимается производством зерновых и имеет на балансе:

- а) Грузовые автомобили:
  - 2 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 180 л/сил (срок использования 25 и 10 лет),
  - 2 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 190 л/сил (срок использования 9 лет и 4 года),
  - 1 грузовой автомобиль с мощностью двигателя 200 л/сил (срок использования 12 лет) – снят с регистрации 17 августа текущего года,
  - 2 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 140 л/сил, один из которых оборудован для перевозки и внесения удобрений (срок использования 23 года и 5 лет).
- б) Трактора:
  - 3 трактора с мощностью двигателя 140 л/сил (срок использования 11, 7 лет и 3 года),
  - 1 трактор с мощностью двигателя 160 л/сил, зарегистрированный в марте текущего года (срок использования 6 лет).
- в) Комбайны:
  - 3 комбайна с мощностью двигателя 130 л/сил (срок использования 9 лет).
- г) Легковые автомобили:
  - 1 легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л/сил (срок использования 15 лет).

Требуется: определить порядок и сроки уплаты транспортного налога в течение года.

Задача 7.

Спортивное общество «Карат» располагает следующими видами транспортных средств, состоящими на его балансе:

Вид транспортного средства	Срок использования	Количество	Мощность двигателя
1. Легковые автомобили			
ВАЗ-321099 «Самара»	2 года	1	70
2. Автобусы			
ГАЗ-32212(3) «Газель»	3 года	1	105
«Икарус»-620	11 лет	1	125
1. Мотоциклы			
ИЖ «Планета»-4	6 лет	5	20
Ява-350	2 года	4	16

Днепр-11	4 года	4	36
Урал ММЗ-8888	1 год	2	38

25.03 текущего года приобретено 2 мотоцикла Днепр-11, 2015 года выпуска.

11.10. текущего года угнан и снят с регистрации 1 мотоцикл Урал ММЗ-8888.

*Требуется:* определить порядок и сроки уплаты транспортного налога в течение года.

Задача 8.

Организация имеет на балансе следующие виды транспортных средств:

- а) 3 судна для ловли рыбы мощностью 280 л/сил, спущенных на воду в 1985, 1990 и 2004 году,
- б) 1 судно для ловли рыбы мощностью 280 л/сил, спущенное на воду в 1977 году (списано и снято с регистрации 14 апреля текущего года),
- в) 2 моторные лодки мощностью 12 л/сил, 1992 и 1995 года выпуска,
- г) 1 моторная лодка мощностью 28 л/сил, 2013 года выпуска (приобретена и зарегистрирована в октябре тек.года),
- д) 4 катера мощностью 75 л/сил, 2005, 2006, 2007 и 2011 годов выпуска,
- е) 5 весельных лодок 2002 года выпуска,
- ж) 2 баржи вместимостью 40 тонн и 30 тонн, спущенных на воду в 2007 году.

*Требуется:* определить порядок и сроки уплаты транспортного налога в течение года.

Задача 9.

ЗАО «Феникс» является автотранспортной организацией. Основным видом деятельности которой являются пассажирские и грузовые перевозки и располагает следующими транспортными средствами, состоящими на его балансе:

Вид транспортного средства	Срок использования	Количество	Мощность двигателя
1. Легковые автомобили			
ГАЗ-3110 «Волга»	16 лет	7	150
ГАЗ-3110 «Волга»	8 лет	4	150
ВАЗ-2107 «Жигули»	3 года	8	72
ВАЗ-2107 «Жигули»	11 лет	7	72
ВАЗ-2107 «Жигули»	6 лет	5	72
2. Грузовые автомобили			
КАМАЗ-551	4 года	3	210
ЗИЛ-130-76	18 лет	2	150
ЗИЛ-130-76	3 года	2	150

25.04. текущего года угнан и объявлен в розыск один автомобиль КАМАЗ

17 августа приобретены 4 микроавтобуса ГАЗ 32212(3) – «Газель», 2015 года выпуска, мощность двигателя 105 л/сил.

*Требуется:* определить порядок и сроки уплаты транспортного налога в течение года.

Задача 10.

По данным ГИБДД по состоянию на 1 января текущего года на Петрова Василия Ивановича зарегистрирован автомобиль БМВ-5201 с мощностью двигателя 150 л/сил (срок использования 6 лет), а также мотоцикл ИЖ – «Юпитер»-3 с мощностью двигателя 25 л/сил (срок использования 1 год).

23 сентября мотоцикл в порядке дарения перешел в собственность племянника Петрова – Жданову Игорю Федоровичу и осуществлена его регистрация.

*Требуется:* определить порядок и сроки уплаты транспортного налога в течение года.

Задача 11.

В налоговый орган поступили сведения

- а) от ГИБДД о регистрации транспортных средств в текущем году, принадлежавшим гражданам:
  - Николаев 15.02 зарегистрировал ВАЗ-2183 мощностью 78 л/сил (срок использования 9 лет),
  - Дымов 18.03 снял с учета ГАЗ-3110 мощностью 130 л/сил (срок использования 13 лет),
  - Третьяков 12.04 зарегистрировал «Ауди» мощностью двигателя 180 л/сил (срок использования 17 лет),
  - Арбузов 24.05 снял с учета КАМАЗ мощностью 180 л/сил (срок использования 6 лет),
  - Ворошилов 30.06 зарегистрировал автобус «Газель» мощностью 110 л/сил (срок использования 10 лет),
  - Фадеев 02.08 зарегистрировал автомобиль «Мерседес» мощностью двигателя 300 л/сил (срок использования 5 лет),
  - Юдин 25.09 зарегистрировал и 16.10 снял с учета мотоцикл «Ява» мощностью двигателя 45 л/сил (срок использования 1 год)
- б) от нотариальной конторы о регистрации сделок с транспортными средствами:
  - Пастухов 17.02 оформил договор купли-продажи автомобиля «Жигули»

- (мощность двигателя 72 л/сил, срок использования 4 года) в пользу Серова,
- Шилов 27.06 оформил договор купли-продажи автомобиля «Москвич»-2141
- (мощность двигателя 76 л/сил, срок использования 34 года) в пользу Деревянко,
- Цыплаков 22.04 оформил договор дарения в пользу Стрекало о переходе права собственности на автобус РАФ-2203 (мощность двигателя 95 л/сил, срок использования 34 года),
- Еремеев 18.05 оформил свидетельство о праве наследования от брата автомобиля БМВ 520 (мощность двигателя 155 л/сил, срок использования 2 года)

*Требуется:* определить порядок и сроки уплаты транспортного налога в течение года.

Задача 12.

Казино имеет 5 игровых столов по три игровых поля на каждом и 2 игровых стола по два игровых поля на каждом, а также 7 игровых автоматов.

*Требуется:*

- 1) исчислить налог на игорный бизнес к уплате за апрель,
- 2) указать срок уплаты.

Задача 13.

Казино имеет 10 игровых столов для игры в покер по одному игровому полю на каждом, три игровых стола для игры в рулетку по два игровых поля на каждом и 5 игровых автоматов.

*Требуется:*

- 1) исчислить налог на игорный бизнес к уплате за август,
- 2) указать срок уплаты.

Задача 14.

Казино имеет 7 игровых столов для игры в рулетку по четыре игровых поля на каждом и 15 игровых автоматов. 21 сентября приобретены еще 5 игровых автоматов.

*Требуется:* исчислить

- 1) налог на игорный бизнес к уплате за сентябрь
- 2) указать срок уплаты.

Задача 15.

Казино имеет 25 игровых автоматов, 14 игровых стола для игры в покер по два игровых поля на каждом и 6 столов для игры в рулетку по три игровых поля на каждом. 10 ноября 4 игровых стола для игры в покер были демонтированы и выведены из эксплуатации.

*Требуется:*

- 1) исчислить налог на игорный бизнес к уплате за ноябрь
- 2) указать срок уплаты.

Задача 16.

Казино имеет 15 игровых столов, каждый из которых имеет 2 игровых поля, а также 30 игровых автоматов. 27 января приобрели и установили 3 новых стола по 6 игровых мест. 5 февраля списаны и демонтированы 5 старых столов. 13 марта демонтированы 3 игровых автомата, а 20 марта установлены 5 новых автоматов.

*Требуется:*

- 1) исчислить налог на игорный бизнес к уплате за январь, февраль и март,
- 2) указать сроки уплаты

Задача 17.

На балансе частного предприятия "Лагуна" по состоянию на 01.01.тек.года. числилось два легковых автомобиля: ВАЗ-21043 с мощностью двигателя 120 л. с. и "Форд-Скорпио" с мощностью двигателя 240 л. с.

Определите налог на транспортные средства.

Задача 18.

На балансе сельскохозяйственного автотранспортного предприятия значатся следующие транспортные средства:

- легковые автомобили с мощностью двигателя 90 л. с. в количестве 20 штук;
- специальные автомобили для перевозки не менее 10 лиц с мощностью двигателя 210 л. с. в количестве 2 штуки;
- грузовые автомобили с мощностью двигателя 180 л. с. в количестве 40 штук;
- трактора колесные -10 штук с мощностью двигателя 75 л. с..

Определить: сумму налога с транспортных средств за год

## *Местные налоги: сущность и содержание поимущественных налогов*

### Задача 1.

По состоянию на 1 января текущего года в г. Калуга учтены следующие домовладения:

- а) гражданина Наниева включающее жилой дом и земельный участок, в том числе под жилым домом,
- б) гражданина Загалова, включающее жилой дом, подсобные помещения и земельный участок под строениями и личным подсобным хозяйством,
- в) гражданина Рамонова включающее жилые строения, земельный участок (в т. ч. под строениями) и транспортное средство – автомобиль “Ока”.
- г) гражданина Гаглоева включающее жилые и подсобные строения, земельный участок (в том числе под строениями, двором и огородом) и транспортное средство – грузовой автомобиль «КАМАЗ»,
- д) гражданина Никонова – инвалида 1-й группы, включающее жилые строения и земельный участок (в том числе под строениями и личным подсобным хозяйством),
- е) гражданина Белова – Героя РФ, включающее жилой дом, подсобные помещения и земельный участок (в том числе под строениями и садом),
- ж) гражданина Лацова – бывшего военнослужащего, уволенного в запас (стаж службы 18 лет), включающее жилой дом, подсобные помещения, земельный участок (в том числе под строениями и двором) и транспортное средство – катер,
- з) гражданки Афанасьевой, включающее земельный участок под многолетними насаждениями,
- и) гражданина Колосовой – выполнившего интернациональный долг в ДРА, включающее жилые строения, земельный участок (в том числе под строениями, двором и предпринимательской деятельностью) и транспортное средство – легковой автомобиль «Ауди» и яхту,
- к) гражданки Куловой – вдовы служащего ОВД, погибшего при исполнении служебных обязанностей, включающее жилой дом, подсобные помещения и земельный участок (в том числе под строениями и двором) и транспортные средства – легковой автомобиль «Жигули» и моторную лодку.

*Требуется:*

- 1) Определить плательщиков налога на строения и налога на транспортные средства,
- 2) Определить объекты налогообложения налога на имущество физических лиц,
- 3) Указать причины, по которым отдельные плательщики не облагаются налогами на имущество.
- 4) Определить какими налогами с физических лиц должны облагаться перечисленные граждане.

### Задача 2.

По состоянию на 1 января текущего года в селе МММ района учтены следующие домовладения:

- а) гражданина Ходова включающее жилой дом, подсобные помещения, земельный участок (в том числе строениями и личным подсобным хозяйством),
- б) гражданина Ревазова включающее жилой дом, подсобные помещения, земельный участок (в том числе под строениями и личным подсобным хозяйством) и транспортное средство – трактор),
- в) гражданина Русова включающее жилой дом, подсобные помещения, земельный участок (в том числе под строениями и под предпринимательской деятельностью) и транспортное средство – грузовой автомобиль «Газель»,
- г) гражданина Кулаева – участника войны, включающее жилой дом, подсобные помещения, земельный участок (занятый под строениями и личным подсобным хозяйством),
- д) гражданина Кононова – инвалида труда 3-й группы, включающее жилой дом, подсобные помещения для ведения предпринимательской деятельности, земельный участок (в том числе под строениями и двором) и транспортное средство – моторная лодка,
- е) гражданина Дзапарова – служащего ОВД, включающее жилой дом, подсобные помещения, земельный участок (в том числе под строениями и личным подсобным хозяйством) и транспортное средство – легковой автомобиль «Москвич»,
- ж) гражданки Абаевой – вдовы военнослужащего, погибшего при прохождении срочной службы, включающее подсобное помещение, земельный участок (в том числе под строениями, садом и огородом),
- з) гражданина Фролова – служащего сельской администрации, включающее жилой дом, подсобные помещения, земельный участок (в том числе под строениями и личным подсобным хозяйством) и транспортное средство – катер,
- и) гражданина Синева, включающего жилой дом, подсобное помещение, используемое под художественную мастерскую, земельный участок (в том числе под строениями и огородом) и транспортное средство – моторную лодку,
- к) гражданки Валиевой (пенсионерки), включающее жилой дом, подсобные помещения, земельный участок (в том числе под строениями, двором и огородом) и транспортное средство – моторную лодку.

*Требуется:*

- 1) Определить плательщиков налога на строения и налога на транспортные средства,
- 2) Определить объекты налогообложения налога на имущество физических лиц,
- 3) Указать причины, по которым отдельные плательщики не облагаются налогами на имущество.
- 4) Определить какими налогами с физических лиц должны облагаться перечисленные граждане.

Задача 3.

Домовладение, расположенное в г. Калуга, находится в долевой собственности пенсионера Хабалова – 60%, его сына – 20% и дочери – 20%, являющейся инвалидом труда 2-й группы. Кадастровая оценка строения по состоянию на 1 января текущего года 1 400 000 руб. Кадастровая стоимость земельного участка, выделенного под домовладение 940 000 руб.

*Требуется:*

- 1) Исчислить налог на имущество физических лиц, причитающийся к уплате,
- 2) Исчислить земельный налог,
- 3) Указать сроки и порядок уплаты налогов.

Задача 4.

Домовладение, расположенное в г. Калуга, принадлежит гр. Акимову, проходившему срочную службу в республике Афганистан. Кадастровая оценка строения по состоянию на 1 января текущего года 960 000 руб. Кадастровая стоимость земельного участка, выделенного под домовладение 720 000 руб.

*Требуется:*

- 1) Исчислить налог на имущество физических лиц, причитающийся к уплате,
- 2) Исчислить земельный налог,
- 3) Указать сроки и порядок уплаты налогов.

Задача 5.

Домовладение, расположенное в г. Калуга, принадлежит гр. Дятлов, работнику ФНС РФ. Кадастровая оценка строения по состоянию на 1 января текущего года 452 000 руб. Кадастровая стоимость земельного участка, выделенного под домовладение 134 200 руб.

9 октября текущего года гр. Дятлов погиб при исполнении служебных обязанностей, после чего домовладение перешло к его жене в порядке наследования.

*Требуется:*

- 1) Исчислить налог на имущество физических лиц, причитающийся к уплате,
- 2) Исчислить земельный налог,
- 3) Указать сроки и порядок уплаты налогов.

Задача 6.

Домовладение, расположенное в г. Калуга, принадлежит гр. Ваниеву. Кадастровая оценка строения по состоянию на 1 января текущего года 268 000 руб. Кадастровая стоимость земельного участка, выделенного под домовладение 160 000 руб.

5 февраля гр. Ваниев умер, после чего домовладение в порядке наследования перешло к его сыну.

*Требуется:*

- 1) Исчислить налог на имущество физических лиц, причитающийся к уплате,
- 2) Исчислить земельный налог,
- 3) Указать сроки и порядок уплаты налогов.

Задача 7.

Домовладение, расположенное в г. Калуга, принадлежит гр. Чельдиеву. Кадастровая оценка строения по состоянию на 1 января текущего года 770 000 руб. Кадастровая стоимость земельного участка, выделенного под домовладение 320 000 руб. 7 августа введен в эксплуатацию вновь отстроенный второй этаж. Инвентаризационная стоимость которого составляет 170 000 руб.

Кроме того, Чельдиев владеет легковым автомобилем, рыночной стоимостью 492 000 и мощностью двигателя 112 л/сил и яхтой, рыночной стоимостью 1 800 000 руб. и мощностью 160 л/сил.

*Требуется:*

- 1) Исчислить налог на имущество физических лиц, причитающийся к уплате,
- 2) Исчислить земельный налог,
- 3) Указать сроки и порядок уплаты налогов.

Задача 8.

Домовладение, расположенное в г. Калуга, принадлежит гр. Бурлакову. Кадастровая оценка строения по состоянию на 1 января текущего года 420 000 руб. Кадастровая стоимость земельного участка, выделенного под домовладение 140 000 руб.

8 июля в результате пожара была уничтожена часть строений, инвентаризационная стоимость которых составляла 140 000 руб.

*Требуется:*

- 1) Исчислить налог на имущество физических лиц, причитающийся к уплате,
- 2) Исчислить земельный налог,
- 3) Указать сроки и порядок уплаты налогов.

Задача 9.

Домовладение, расположенное в г. Калуге, принадлежит гр. Мостиеву, принимавшему участие в ликвидации последствий на Чернобыльской АЭС. Кадастровая оценка строения по состоянию на 1 января текущего года 870 000 руб. Кадастровая стоимость земельного участка, выделенного под домовладение 580 000 руб.

10 мая домовладение перешло к сестре Мостиева в порядке дарения.

*Требуется:*

- 1) Исчислить налог на имущество физических лиц, причитающийся к уплате,
- 2) Исчислить земельный налог,
- 3) Указать сроки и порядок уплаты налогов.

Задача 10.

Домовладение, расположенное в г. Калуге, принадлежит гр. Хозиевой, вдове военнослужащего, погибшего при исполнении служебных обязанностей. Кадастровая оценка строения по состоянию на 1 января текущего года 2 100 000 руб. Кадастровая стоимость земельного участка, выделенного под домовладение 540 000 руб.

20 августа Хозиева вступила в повторный брак.

*Требуется:*

- 1) Исчислить налог на имущество физических лиц, причитающийся к уплате,
- 2) Исчислить земельный налог,
- 3) Указать сроки и порядок уплаты налогов.

Задача 11.

Домовладение, расположенное в г. Калуге, принадлежит гр. Гусеву. Кадастровая оценка строения по состоянию на 1 января текущего года 290 000 руб. Кадастровая стоимость земельного участка, выделенного под домовладение 220 000 руб.

25 апреля Гусев стал пенсионером.

Кроме того, г. Гусев владеет катером, стоимостью 338 000 руб. и мощностью 40 л/сил.

*Требуется:*

- 1) Исчислить налог на имущество физических лиц, причитающийся к уплате,
- 2) Исчислить земельный налог,
- 3) Указать сроки и порядок уплаты налогов.

Задача 12.

Домовладение, расположенное в г. Калуге, принадлежит гр. Нигколову, который является военнослужащим, уволенным в запас по состоянию здоровья (срок службы 12 лет). Кадастровая оценка строения по состоянию на 1 января текущего года 460 000 руб. Кадастровая стоимость земельного участка, выделенного под домовладение 190 000 руб.

Кроме домовладения Нигколов владеет моторной лодкой мощностью 18 л/сил и легковым автомобилем мощностью 72 л/сил.

*Требуется:*

- 1) Исчислить налог на имущество физических лиц, причитающийся к уплате,
- 2) Исчислить земельный налог,
- 3) Указать сроки и порядок уплаты налогов.

Задача 13

Предприятие расположено в черте города Севастополя на землях воинских формирований рассчитать налог на землю, если известно, площадь земельного участка составила 15 гектар. Кадастровая оценка за 1 гектар 12000 руб.

Задача 14

ОАО "Бета" принадлежат земельные угодья: пашня – 5 га и многолетние насаждения – 1 га. Земельные участки находятся на южном берегу Крыма. Проведена кадастровая оценка земельных участков: 1 га пашни 2800 руб., 1 га многолетних насаждений – 3500 руб. Определите земельный налог.

Задача 15

Симферопольскому ООО "Омега" принадлежит торговый павильон, занимающий 1500 кв. м. площади. Кадастровая оценка земли 2300 руб. за 1 га.

Определить сумму земельного налога

***Сущность и содержание специальных налоговых режимов.***

Задача 1.

*Укажите, какие из перечисленных организаций и индивидуальных предпринимателей имеют право на применение УСН:*

- 1) швейная фабрика с численностью работающих 215 человек,
- 2) пивоваренный завод с численностью работающих 89 человек,



- 3) страховая фирма,
- 4) ООО «Кристалл», занимающееся розничной торговлей, если доля физических лиц в уставном капитале составляет 70%,
- 5) ломбард,
- 6) автотранспортное предприятие, численность работающих – 76 человек, стоимость амортизируемого имущества 28 000 000 руб.,
- 7) мясокомбинат, с численностью работающих 65 человек,
- 8) частный нотариус,
- 9) зал игровых автоматов,
- 10) фермер, уплачивающий единый сельскохозяйственный налог,
- 11) организация по оказанию бытовых услуг, имеющая годовой доход от реализации услуг 18 000 000 руб.,
- 12) филиал Альфа-банка,
- 13) индивидуальный предприниматель, занимающийся перевозками пассажиров,
- 14) кафе, переведенное на уплату единого налога на вмененный доход,
- 15) механический завод, имеющий стоимость амортизируемого имущества 102 000 000 руб.

**Задача 2.**

ООО «Фортуна» занимается оказанием бытовых услуг и применяет УСН. По результатам своей деятельности получило следующие результаты (в руб.):

Показатели	I квартал	I полугодие
1. Доход от реализации услуг	666 368	1 485 712
2. Расходы всего,	?	?
<b>в том числе:</b>		
а) расходы на ремонт основных средств	---	5 690
б) арендные платежи за арендуемое здание	1 258	26 300
в) материальные расходы	258 414	748 720
г) расходы на оплату труда	75 000	168 000
д) расходы на обязательное пенсионное страхование	10 500	23 520
е) суммы НДС по приобретаемым товарам	25 600	34 750
ж) расходы на содержание служебного транспорта	7 450	16 200
з) расходы на канцелярские товары	1 560	5 800
и) расходы на оплату услуг связи	865	1560
к) расходы на рекламу	5 900	---
л) расходы на коммунальные услуги	1 960	4 200

*Требуется:*

- 1) исчислить ЕН с дохода за 1-й квартал и за 1-е полугодие,
- 2) исчислить ЕН с дохода, уменьшенного на величину произведенных расходов за 1-й квартал и за 1-е полугодие,
- 3) проанализировать эффективность применения УСН налогообложения при использовании различных объектов налогообложения,
- 4) заполнить налоговую декларацию за 1-е полугодие, указать срок её представления и срок уплаты налога.

**Задача 3.**

ООО «Комфорт» занимается розничной торговлей мебели и применяет УСН. По результатам своей деятельности получило следующие результаты (в руб.):

Показатели	I квартал	I полугодие
1. Доход от реализации мебели	1 325 467	3 454 312
2. Доход от оказания услуг по сборке и доставке мебели	25 400	69 500
3. Расходы, всего		
<b>в том числе</b>		
а) расходы на покупку мебели	968 500	2 514 700
б) арендные платежи за арендуемое здание	21458	53 215
в) материальные расходы	22 600	52 100
г) расходы на оплату труда	41 300	112 600
д) расходы на обязательное пенсионное страхование	5 782	15 764
е) расходы на содержание служебного транспорта	18 625	40 258
ж) расходы на канцелярские товары	2 460	3 258
з) расходы на оплату услуг связи	1 698	4 581

*Требуется:*

- 1) исчислить ЕН с дохода, уменьшенного на величину произведенных расходов, за 1-й квартал и за 1-е полугодие,
- 2) указать срок уплаты налога и срок представления налоговой декларации.

Задача 4.

ООО «Ландыш» имеет следующие показатели за 1-й квартал:

1. поступила выручка от реализации строительных работ 250 000 руб.,
2. поступили штрафы, признанные должником 5 000 руб.,
3. получен доход от реализации прочего имущества 15 000 руб.

В организации работает 12 человек, с оплатой труда на 1 работника в месяц 2 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) ЕН в соответствии с УСН по объекту «валовой доход» к уплате в бюджет,
- 2) Указать срок уплаты.

Задача 5.

ООО «Мир» получило за полугодие валовой доход в сумме 375 000 руб. В течение отчетного периода начислена заработная плата 9-ти работникам в сумме 24 000 руб. Кроме того, 1-му работнику начислено пособие по нетрудоспособности за 7 дней, при количестве рабочих дней в месяце – 21, в сумме 950 руб.

За первый квартал перечислен авансовый платёж в сумме 12 500 руб.

*Требуется определить:*

- 1) ЕН в соответствии с УСН по объекту «валовой доход» к уплате в бюджет,
- 2) Указать срок уплаты.

Задача 6.

Индивидуальный предприниматель за полугодие получил валовой доход 112 000 руб., документально подтвердил расходы 87 000 руб., в т. ч. заработная плата 13 000 руб. За 1-й квартал внес авансовые платежи – 2 800 руб.

*Требуется определить:*

- 1) ЕН в соответствии с УСН по объекту «валовой доход» к уплате в бюджет,
- 2) Указать срок уплаты.

Задача 7.

ООО «Одуванчик» произвело и реализовало товаров за 1-й квартал на сумму 145 000 руб. Кроме того, поступила арендная плата за транспортное средство 7 500 руб.

Произвело расходы:

1. материальные – 24 600 руб.
2. уплачен НДС на материалы – 3 752 руб.
3. начислена заработная плата работникам – 10 000 руб.
4. оплачены прочие налоги, в т.ч. страховые взносы в ПФР – 2 000 руб.
5. оплачены расходы на рекламу – 15 600 руб.
6. выплачены дивиденды ООО «Круиз» – 5 300 руб.

*Требуется определить:*

- 1) ЕН в соответствии с УСН по объекту «валовой доход - расход» к уплате в бюджет,
- 2) Указать срок уплаты.

Задача 8.

ООО «Пульс» за квартал осуществило следующие финансовые операции:

1. реализовало продукции на сумму 243 430 руб.
2. поступила выручка от оказания услуг по ремонту 23 444 руб.
3. оплатила сырьё поставщикам – 58 980 руб., в т.ч. НДС – 7 677 руб.
4. работнику оплачены командировочные расходы в сумме 5 600 руб., в т. ч. суточные из расчета (200 руб. х 3 дня) = 600 руб.
5. начислена заработная плата рабочим - 16 800 руб., в т. ч. выплачено работникам – 14 650 руб., начислен налог на доходы физических лиц – 2 150 руб.
6. оплачены коммунальные услуги – 9 860 руб.
7. прочие расходы – 20 400 руб.
8. убыток прошлого налогового периода – 57 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) ЕН в соответствии с УСН по объекту «валовой доход - расход» к уплате в бюджет,
- 2) Указать срок уплаты.

Задача 9.

ООО «Централь» осуществляет реализацию путевок. За 9 месяцев отчетного периода выручка составила 6 800 000 руб. Осуществлены расходы:

1. аренда офиса – 1 600 000 руб.
2. заработная плата – 3 000 000 руб.

3. прочие расходы – 2 100 000 руб.

*Требуется определить:*

- 1) ЕН в соответствии с УСН по объекту «валовой доход - расход» к уплате в бюджет,
- 2) Указать срок уплаты.

Задача 10.

Индивидуальный предприниматель имеет автотранспортную мастерскую, в которой работает 5 человек кроме него. Корректирующие коэффициенты установлены в следующих размерах:

K1 – 1,1

K2 – 0,9

Справочно: сумма платежей на обязательное пенсионное страхование составила 2 700 рублей.

*Требуется определить:*

- 1) ЕНВД за 1-й квартал,
- 2) Указать срок уплаты,
- 3) Указать срок представления налоговой декларации в налоговый орган.

Задача 11.

Торговая организация имеет магазин торговой площадью 65 кв.м. Корректирующие коэффициенты установлены в следующих размерах:

K1 – 0,9

K2 – 0,8

Справочно: сумма платежей на обязательное пенсионное страхование составила 4 000 рублей.

*Требуется определить:*

- 1) ЕНВД за 2-й квартал,
- 2) Указать срок уплаты,
- 3) Указать срок представления налоговой декларации в налоговый орган.

Задача 12.

Автотранспортная организация, осуществляющая перевозки грузов, имеет 8 грузовых автомобилей. Корректирующие коэффициенты установлены в следующих размерах:

K1 – 1,2

K2 – 0,65

Справочно: сумма платежей на обязательное пенсионное страхование составила 3 300 рублей.

*Требуется определить:*

- 1) ЕНВД за 3-й квартал,
- 2) Указать срок уплаты,
- 3) Указать срок представления налоговой декларации в налоговый орган.

Задача 13.

Индивидуальный предприниматель имеет палатку на городском рынке. Корректирующие коэффициенты установлены в следующих размерах:

K1 – 1,1

K2 – 0,7

Справочно: сумма платежей на обязательное пенсионное страхование составила 450 рублей.

*Требуется определить:*

- 1) ЕНВД за 4-й квартал,
- 2) Указать срок уплаты,
- 3) Указать срок представления налоговой декларации в налоговый орган.

Задача 14.

Индивидуальный предприниматель, осуществляет розничную торговлю продовольственными товарами со спиртными напитками через магазин с торговой площадью 102 кв.м. По трудовым договорам работает 3 продавца, которым ежемесячно начисляется заработная плата в размере 5 000 руб. каждому.

K1 – 1,1

K2 – 1,08

*Требуется определить:*

- 1) сумму ЕНВД за каждый квартал,
- 2) сроки уплаты налога,
- 3) сроки подачи налоговой декларации в налоговый орган.

Задача 15.

ООО «Мечта» осуществляет розничную торговлю школьно-письменными принадлежностями через специализированный магазин, с торговой площадью 63 кв.м. По трудовым договорам работает 5 продавцов, которым ежемесячно начисляется заработная плата в размере 6 500 руб. каждому.

K1 – 1,23  
K2 – 1,013

*Требуется определить:*

- 1) сумму ЕНВД за II квартал,
- 2) сроки уплаты налога,
- 3) сроки подачи налоговой декларации в налоговый орган.

Задача 16.

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий розничную торговлю непродовольственными товарами через ангар площадью 80 кв.м. По трудовому договору работает 2 продавца, которому ежемесячно начисляется заработная плата в размере 5 900 руб.

K1 – 1,052  
K2 – 2,785

*Требуется определить:*

- 1) сумму ЕНВД за III квартал,
- 2) сроки уплаты налога,
- 3) сроки подачи налоговой декларации в налоговый орган.

Задача 17.

ООО «Импульс» осуществляет деятельность в сфере общественного питания через кафе, с площадью зала обслуживания посетителей 56 кв.м, подсобных помещений 16 кв. м, коридором в котором размещен игровой автомат 8 кв.м, танцевальным залом 12 кв.м. В кафе занято 6 работников, каждому из которых начисляется ежемесячно заработная плата 3 200 руб.

K1 – 1,245  
K2 – 1,895

*Требуется определить:*

- 1) сумму ЕНВД за I квартал,
- 2) сроки уплаты налога,
- 3) сроки подачи налоговой декларации в налоговый орган.

Задача 18.

ООО «Кредо» осуществляет деятельность по розничной торговле, ремонту и техническому обслуживанию автомобилей. Торговая площадь составляет 98 кв. м, площадь ремонтной мастерской 60 кв. м. В организации по трудовым договорам занято: директор с окладом 16 000 руб., бухгалтер – 12 000 руб., 3 продавца – 6 800 руб., 4 мастера по ремонту автомобилей – 8 000 руб., 2 сторожа – 3 000 руб.

K1 – 1,036  
K2 – 0,74

*Требуется определить:*

- 1) сумму ЕНВД за 4 -й квартал,
- 2) сроки уплаты налога,
- 3) сроки подачи налоговой декларации в налоговый орган.

Задача 19.

ООО «Восток» занимается перевозкой пассажиров маршрутными такси. На 1-е января на балансе организации состоит 6 автобусов. 25-го января приобретен и поставлен на учет автобус. За квартал всему коллективу начислена заработная плата 100 600 руб., кроме того, одному работнику начислено пособие по временной нетрудоспособности за 7 рабочих дней, при 22-х рабочих днях в месяце – 1 000 руб.

K1 – 1,0564  
K2 – 1,24

*Требуется определить:*

- 1) сумму ЕНВД за I квартал,
- 2) сроки уплаты налога,
- 3) сроки подачи налоговой декларации в налоговый орган.

Задача 20.

ООО «Лаванда» осуществляет химическую чистку. С января по трудовым договорам работает 6 сотрудников. 31 марта принимается на работу 1 сотрудник. Ежемесячно каждому работнику начисляется заработная плата 2 700 руб., новому работнику за один отработанный день в марте начислено 123 руб.

K1 – 1,16  
K2 – 0,996

*Требуется определить:*

- 1) сумму ЕНВД за I квартал,
- 2) сроки уплаты налога,
- 3) сроки подачи налоговой декларации в налоговый орган.

Задача 21.

Индивидуальный предприниматель, оказывает ветеринарные услуги через ветлечебницу. С 26 августа заключает трудовой договор с 1 работником, которому ежемесячно начисляет заработную плату в размере 4 650 руб. За август начислено 1 600 руб.

K1 – 1,42

K2 – 2,66

*Требуется определить:*

- 1) сумму ЕНВД за III квартал,
- 2) сроки уплаты налога,
- 3) сроки подачи налоговой декларации в налоговый орган.

### **Критерии оценки:**

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

МДК 02.01 «Налоги и налогообложение»

МДК 02.02 «Налоговый контроль и администрирование»

ОК 01 - ОК 06, ОК 09 - ОК 11, ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ЛР-16, ЛР - 19

**Тест №1.**

Требуется ответить на вопросы теста (вопросы, помеченные \*, имеет более одного правильных ответов):

1. \*плательщиками НДФЛ в РФ являются:
  - а) ЗАО «Алая роза»
  - б) частные нотариусы, частные адвокаты
  - в) индивидуальные предприниматели
  - г) ООО «Негосударственный учебный центр»
2. Налоговыми резидентами РФ признаются:
  - а) физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дне в течение 12 следующих подряд месяцев
  - б) граждане РФ, фактически находящиеся за пределами РФ не менее 183 дней в календарном году
  - в) физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году
  - г) граждане РФ
3. объектом налогообложения по НДФЛ, не являющихся налоговыми резидентами, признается доход:
  - а) полученный за пределами РФ
  - б) полученный от источников в РФ и за ее пределами
  - в) полученный от источников в РФ
  - г) полученный от иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории РФ и за ее пределами
4. налогооблагаемыми доходами по НДФЛ являются:
  - а) пособие по временной нетрудоспособности
  - б) доходы, полученные физическим лицом в денежной форме в порядке дарения от родной бабушки
  - в) государственная пенсия
  - г) доходы, полученные физическим лицом в денежной форме в порядке наследования
5. определите доходы, подлежащие налогообложению НДФЛ:
  - а) оплата организацией из чистой прибыли стоимости лечения и медицинского обслуживания физического лица
  - б) оплата организацией туристической путевки своему сотруднику
  - в) полученные алименты
  - г) материнский капитал
6. налоговые вычеты по НДФЛ уменьшают:
  - а) сумму чистого дохода налогоплательщика физического лица
  - б) сумму доходов, не подлежащих налогообложению
  - в) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет
  - г) величину налоговой базы
7. единственный родитель, при наличии одного ребенка, имеет право на стандартный налоговый вычет по НДФЛ на содержание ребенка в возрасте до 18 лет в размере:
  - а) 4 000 руб.
  - б) 3 000 руб.
  - в) 2 800 руб.
  - г) 1 400 руб.
8. Социальный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется налогоплательщику:
  - а) в размере фактически произведенных расходов на оказание благотворительной помощи, но не менее 25% от суммы облагаемого дохода за налоговый период
  - б) по выбору налогоплательщика по одному из перечисленных выше оснований за налоговый период
  - в) в размере фактически произведенных расходов, но не более 120 000 руб. на обучение детей в общей сумме на обоих родителей на каждого ребенка в год
  - г) в размере фактически произведенных расходов на свое обучение, но не более 50 000 руб. в год
9. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ в связи с приобретением квартиры предоставляются налогоплательщику:
  - а) только налоговым органом при подаче налогоплательщиком налоговой декларации по окончании налогового периода
  - б) по выбору налогоплательщика: налоговым агентом, при условии, что налогоплательщик подтвердил право на имущественный налоговый вычет в налоговом органе или налоговым органом
  - в) только налоговым органом

- г) по выбору налогоплательщика: налоговым органом при представлении налогоплательщиком налоговой декларации по окончании налогового периода
  - д) имущественный налоговый вычет в связи с приобретением квартиры не предоставляется
10. Верным утверждением в отношении имущественного налогового вычета по НДФЛ является:
- а) имущественный налоговый вычет в связи с приобретением квартиры предоставляется физическому лицу только налоговым органом при предоставлении налогоплательщиком налоговой декларации по окончании налогового периода
  - б) имущественный налоговый вычет на приобретение квартиры предоставляется физическому лицу один раз в пределах двух миллионов руб., а неиспользованный остаток переносится на три последующих налоговых периода
  - в) имущественный налоговый вычет на приобретение квартиры предоставляется физическому лицу один раз в размере фактически произведенных расходов, но не более двух миллионов руб., а неиспользованный остаток переносится на последующие налоговые периоды
  - г) имущественный налоговый вычет в связи с приобретением квартиры предоставляется физическому лицу один раз в размере фактически произведенных расходов, а неиспользованный остаток переносится на последующие налоговые периоды
11. налоговым периодом по НДФЛ является:
- а) квартал
  - б) месяц
  - в) календарный год
  - г) финансовый год
12. доплата НДФЛ по данным декларации производится налогоплательщиком в сроки:
- а) до 15 июля года, следующего за налоговым периодом
  - б) законодательно сроки не установлены и определяются налоговым органом
  - в) до 15 июля и до 15 августа, года следующего за налоговым периодом, в равных долях
  - г) до 15 июля следующего года за подачей декларации
13. физическому лицу, имеющему двоих несовершеннолетних детей, может предоставляться налоговый вычет на содержание детей по НДФЛ в сумме:
- а) 2 800 руб.
  - б) 1 200 руб.
  - в) 600 руб.
  - г) 1 000 руб.
14. \*налоговый вычет на содержание детей по НДФЛ предоставляется:
- а) на каждого ребенка в возрасте до 18 лет
  - б) независимо от других вычетов
  - в) лицам, имеющих трех и более детей
  - г) до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом, превысил 40 000 руб.
15. физическое лицо в 2010 году продало машину, находящуюся в его собственности 2 года, и получило доход 500 000 руб., при этом документально подтвержденных расходов на приобретение этой машины предоставлено не было. Физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет по НДФЛ в размере:
- а) 500 000 руб.
  - б) по желанию налогоплательщика 500 000 руб. или 250 000 руб.
  - в) 250 000 руб.
  - г) 750 000 руб.
16. Доход, полученный резидентом РФ по договору добровольного страхования имущества, облагается НДФЛ по ставке:
- а) 9%
  - б) 35%
  - в) 30%
  - г) 13%
17. ежемесячный доход гражданина составляет 18 000 руб. Стандартный налоговый вычет по НДФЛ на содержание одного ребенка будет предоставляться ежемесячно в размере:
- а) 1 400 руб. в течение 12 месяцев
  - б) 500 руб. в течение 2 месяцев
  - в) 400 руб. в течение 3 месяцев
  - г) 1 000 руб. в течение 12 месяцев
18. если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки НДФЛ, то налоговая база определяется:
- а) по средней ставке
  - б) по максимальной ставке
  - в) по средневзвешенной ставке
  - г) по каждому виду доходов отдельно
19. стандартный налоговый вычет по НДФЛ физических лиц распространяется на каждого ребенка – студента дневной формы обучения:

- а) до конца года, в котором ему исполнится 18 лет
- б) до начала года, в котором ему исполнится 18 лет
- в) до достижения им возраста 18 лет
- г) до достижения им возраста 24 лет

## Тест № 2.

Требуется ответить на вопросы теста (вопросы, помеченные \*, имеет более одного правильных ответов):

1. Страховая выплата по краткосрочному договору страхования жизни и здоровья при наступлении страхового случая составила 9 200 руб. Размер страховой выплаты, подлежащий налогообложению, составил 573 руб. Сумму НДФЛ следует удержать:
  - а) 74 руб.,
  - б) 52 руб.,
  - в) 201 руб.,
  - г) 3 220 руб.
2. Налоговая база по договорам имущественного страхования определяется как:
  - а) Сумма страховой выплаты – Рыночная стоимость имущества на дату заключения договора – расходы на ремонт и восстановление,
  - б) Сумма страховой выплаты – расходы на ремонт и восстановление – сумма взносов, уплаченных до момента страхового случая,
  - в) Сумма страховой выплаты – расходы на ремонт и восстановление – сумма взносов, уплаченных до момента страхового случая и увеличенных по ставке рефинансирования ЦБР, действовавшей на дату заключения договора.
3. Материальная выгода по заемным средствам, выданным в иностранной валюте, исчисляется как:
  - а) разница между  $\frac{3}{4}$  ставки рефинансирования ЦБР на дату выплаты дохода и процентом, установленным договором займа,
  - б) разница между 9%-ми годовых и процентом, установленным договором займа,
  - в) разница между  $\frac{3}{4}$  от 9%-в годовых и процентом, установленным договором займа,
4. укажите, в каком случае по банковскому вкладу образуется доход, подлежащий налогообложению, если ставка рефинансирования на период начислений составляла 16%, а проценты по банковскому договору начисляются исходя:
  - а) из 16% годовых,
  - б) из 28% годовых,
  - в) из 20% годовых.
5. физическое лицо находилось на территории РФ в течение прошлого года 145 дней и получило дивиденды от российской организации в сумме 23 000 руб. Указать:
  - а) сумму НДФЛ с данного дохода,
  - б) кто должен исчислить и за счет каких средств удержать НДФЛ?
6. доход работника организации за январь текущего года составил: зарплата 6 700 руб., сумма дивидендов по акциям предприятия – 1 300 руб. Стандартные вычеты заявлены работником «на себя». НДФЛ за январь с работника следует перечислить:
  - а) в сумме 988 руб.,
  - б) в сумме 975 руб.,
  - в) в сумме 936 руб.
7. Сумма банковского вклада 80 000 руб., срок вклада 92 дня, процент по вкладу 18% годовых (установлен договором по вкладу), ставка рефинансирования ЦБР, действовавшая на момент выплаты дохода 20% (условно). Сумма НДФЛ, удержанная с вкладчика при выдаче дохода по вкладу, составит:
  - а) 840 руб.,
  - б) 212 руб.,
  - в) 79 руб.
8. Налоговая база по договорам страхования жизни и здоровья, заключенным на срок до 5 лет, определяется как:
  - а) Сумма страховой выплаты – Сумма страховых взносов, уплаченных к моменту страхового случая,
  - б) Сумма страховой выплаты – Сумма страховых взносов, уплаченных к моменту страхового случая – Сумма расходов, связанных с лечением,
  - в) Сумма страховой выплаты – Сумма страховых взносов, уплаченных к моменту страхового случая и увеличенных по ставке рефинансирования ЦБР, действовавшей на дату заключения договора – Сумма расходов, связанных с лечением,
9. Доход по банковским вкладам в иностранной валюте исчисляется как:
  - а) разница между процентом по банковскому договору и  $\frac{3}{4}$  ставки рефинансирования ЦБР на дату выплаты дохода,
  - б) разница между процентом по банковскому договору и 9%-ми годовых,
  - в) разница между процентом по банковскому договору и  $\frac{3}{4}$  от 9%-в годовых.
10. Ставка рефинансирования ЦБР на дату выплаты дохода по банковскому вкладу 16%. Укажите, в каком случае доход по вкладу будет подлежать налогообложению, если:
  - а) Процент по договору 16% годовых,



- б) Процент по договору 18% годовых,
  - в) Процент по договору 20% годовых.
11. Физическое лицо находилось на территории РФ 145 дней в течение года и получило дивиденды от российской организации в сумме 23 000 руб. Укажите:
- а) Сумму НДФЛ с этого дохода,
  - б) кто должен исчислить и за счет каких средств удержать НДФЛ?
  - в) Доход работника предприятия за январь текущего года составил: зарплата 5 900 руб., сумма материальной выгоды по заемным средствам, выданным предприятием 780 руб. Стандартные вычеты заявлены работником «на себя». НДФЛ за январь составит:
    - а) 816 руб.,
    - б) 848 руб.,
    - в) 988 руб.

### Тест № 3.

*Ответить на вопросы теста. Все задания имеют один правильный ответ.*

1. налог на игорный бизнес
  - а) разрешен на всей территории РФ
  - б) запрещен на всей территории РФ
  - в) разрешен только в специально отведенных для этого территориальных зонах
  
2. налог на игорный бизнес является
  - а) федеральным налогом
  - б) региональным налогом
  - в) местным налогом
  
3. порядок исчисления налога на игорный бизнес установлен
  - а) главой 28 НК РФ
  - б) главой 29 НК РФ
  - в) главой 30 НК РФ
  
4. ставки налога на игорный бизнес
  - а) устанавливаются субъектом РФ в пределах, заданных НК РФ
  - б) устанавливаются субъектом РФ по собственному усмотрению
  - в) устанавливаются НК РФ
  
5. игорный бизнес –
  - а) это предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша или платы за проведение азартных игр или пари
  - б) это предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями доходов от организации и проведения лотерей
  - в) это предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями доходов от организации и проведения спортивных игр и спортивно-зрелищных мероприятий
  
- б. игровое поле –
  - а) это специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами азартной игры, где проводится азартная игра для каждого игрока в отдельности
  - б) это игровой стол, оборудованный для проведения азартной игры с любым количеством игроков и только с одним работником игрового заведения, участвующего в этой игре
  - в) это специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами азартной игры для любого количества игроков, но только с одним работником игрового заведения, участвующего в этой игре
  
7. игровой стол треугольной формы, оборудован для игры в рулетку. На нем расположены три рулетки, вокруг которых могут располагаться до 10 игроков. Игрой вокруг каждой рулетки руководит отдельный крупье. Сколько игровых полей имеет этот стол?
  - а) одно
  - б) три
  - в) десять
  - г) тридцать
  
8. за игровым столом, оборудованным для игры в покер, могут располагаться одновременно 20 человек, образуя 2 группы игроков под руководством отдельного крупье по 10 человек в каждой группе. Сколько игровых полей имеет этот стол?
  - а) двадцать
  - б) десять

- в) два  
г) одно
9. игровым полем является
- а) место каждого отдельного игрока за игровым столом  
б) каждый игровой стол в отдельности  
в) часть игрового стола, оборудованная для игры некоторого количества игроков под руководством одного работника игорного заведения
10. плательщиками налога на игорный бизнес являются
- а) юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса  
б) юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса  
в) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса
11. заниматься игорным бизнесом и быть плательщиками налога на игорный бизнес могут
- а) только юридические лица  
б) как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели  
в) не только юридические лица и индивидуальные предприниматели, но и физические лица при наличии специальной лицензии
12. объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес является
- а) доход от игорного бизнеса  
б) площадь игорного заведения в кв. м  
в) численность работников, занятых непосредственно организацией и проведением азартных игр  
г) игровой стол
13. объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес не является
- а) игровой стол  
б) игровое поле  
в) игровой автомат  
г) процессинговый центр тотализатора  
д) процессинговый центр букмекерской конторы  
е) пункт приема ставок тотализатора  
ж) пункт приема ставок букмекерской конторы
14. налоговой базой по налогу на игорный бизнес является
- а) количество посетителей в течение месяца  
б) сумма ставок за один вечер  
в) доход игрового заведения за календарный месяц в стоимостном выражении  
г) количество игровых столов и прочих объектов налогообложения
15. налоговой базой по налогу на игорный бизнес является
- а) количество посетителей в течение дня  
б) сумма ставок в целом за календарный месяц  
в) количество игровых столов и прочих объектов налогообложения  
г) площадь игрового заведения в кв. м
16. налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является
- а) календарный месяц  
б) квартал  
в) календарный год
17. ставки налога на игорный бизнес установлены
- а) в рублях за каждый объект налогообложения  
б) в % от стоимости каждого объекта налогообложения
18. ставка налога на игорный бизнес за один игровой стол установлена НК РФ в размере
- а) от 5 000 до 25 000 руб.  
б) от 10 000 до 100 000 руб.  
в) от 25 000 до 125 000 руб.  
г) от 25 000 до 50 000 руб.
19. ставка налога на игорный бизнес за один игровой автомат установлена НК РФ в размере
- а) от 5 000 до 25 000 руб.

- б) от 1 000 до 10 000 руб.
- в) от 1 500 до 7 500 руб.
- г) от 15 000 до 75 000 руб.

20. ставка налога на игорный бизнес за один процессинговый центр тотализатора или букмекерской конторы установлена НК РФ в размере

- а) от 5 000 до 25 000 руб.
- б) от 10 000 до 100 000 руб.
- в) от 25 000 до 125 000 руб.
- г) от 25 000 до 50 000 руб.

21. ставка налога на игорный бизнес за один пункт приема ставок тотализатора или букмекерской конторы установлена НК РФ в размере

- а) от 5 000 до 7 000 руб.
- б) от 15 000 до 75 000 руб.
- в) от 25 000 до 125 000 руб.
- г) от 25 000 до 50 000 руб.

22. если игровой стол имеет несколько игровых полей, сумма налога

- а) исчисляется просто за один игровой стол
- б) умножается на количество игровых полей

23. если объект налогообложения по налогу на игорный бизнес установлен во второй половине месяца, то налог исчисляется

- а) за полный месяц
- б) в размере  $\frac{1}{2}$  ставки налога
- в) вообще не исчисляется за этот месяц

24. если объект налогообложения по налогу на игорный бизнес выведен из эксплуатации в первой половине месяца, то налог исчисляется

- а) в размере  $\frac{1}{2}$  ставки налога
- б) за полный месяц
- в) вообще не исчисляется за этот месяц

25. если объект налогообложения по налогу на игорный бизнес установлен в первой половине месяца, то налог исчисляется

- а) за полный месяц
- б) в размере  $\frac{1}{2}$  ставки налога
- в) вообще не исчисляется за этот месяц

26. если объект налогообложения по налогу на игорный бизнес выведен из эксплуатации во второй половине месяца, то налог исчисляется

- а) в размере  $\frac{1}{2}$  ставки налога
- б) за полный месяц
- в) вообще не исчисляется за этот месяц

27. налог на игорный бизнес уплачивается

- а) до 15 числа месяца, следующего за налоговым периодом
- б) до 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом
- в) до 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом

28. декларация по налогу на игорный бизнес подается в налоговый орган

- а) до 15 числа месяца, следующего за налоговым периодом
- б) до 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом
- в) до 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом

**Критерии оценки:**

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90-100	5	отлично
76-89	4	хорошо
61-75	3	удовлетворительно
менее 60	2	неудовлетворительно

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

МДК 02.01 «Налоги и налогообложение»

МДК 02.02 «Налоговый контроль и администрирование»

ОК 01 - ОК 06, ОК 09 - ОК 11, ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ЛР-16, ЛР - 19

**Вариант 1**

1. Ответить на вопросы:

- а) Налог – это ...
- б) Перечислите функции налога
- в) Характеристика контрольной функции налога
- г) Теоретический принцип налогообложения – это ...
- д) Практические принципы построения налоговой системы РФ. Каким законодательным актом они установлены
- е) Рыночная экономика – это ...
- ж) Характеристика либеральной модели рыночной экономики
- з) Проанализируйте кривую Лаффера-1
- и) Налоговое бремя на макроуровне – это ...
- к) Сделайте вывод: каким образом уровень налогового бремени зависит от модели рыночной экономики

2. Решить задачи:

- а) Рассчитайте уровень налогового бремени для налогоплательщика:  
*ИЧП «Заря» занимается производством и реализацией трикотажных изделий. Общая сумма налогов начисленных ему за год составила 3 580 000 руб. Из них уплачено в бюджет 3 560 000 руб. Выручка от реализации ТРУ за год составила 6 180 000 руб.*
- б) Рассчитайте уровень налогового бремени в целом по стране (на макроуровне)  
*За прошлый год доходы бюджета составили 682,5 млрд. руб., в том числе*
  - *Налоговые доходы 623,0 млрд. руб.*
  - *Неналоговые доходы 59,5 млрд. руб.**Объем ВВП составил 1 050,0 млрд. руб.*

**Вариант 2**

1. Ответьте на вопросы:

- а) Перечислите формы обязательных платежей
- б) Сбор – это... Виды сборов
- в) Характеристика фискальной функции
- г) Принцип налогообложения – это ... Виды принципов налогообложения
- д) Практический принцип налогообложения – это...
- е) Налоговое бремя – это ...
- ж) Характеристика социально-ориентированной модели рыночной экономики
- з) Проанализируйте кривую Лаффера-2
- и) Налоговое бремя для налогоплательщика – это...
- к) Сделайте вывод: каким образом уровень налогового бремени зависит от модели рыночной экономики

2. Решите задачи:

- а) Рассчитайте уровень налогового бремени для налогоплательщика:  
*АОЗТ «Салют» занимается производством и реализацией продуктов питания. Общая сумма налогов начисленных ему за год составила 7 140 000 руб. Из них уплачено в бюджет 7 142 000 руб. Выручка от реализации ТРУ за год составила 17 130 000 руб.*
- б) Рассчитайте уровень налогового бремени в целом по стране (на макроуровне)  
*За прошлый год доходы бюджета составили 5 184,0 млрд. у. е., в том числе*
  - *Налоговые доходы 4 355,0 млрд. у. е.*
  - *Неналоговые доходы 829,0 млрд. руб.**Объем ВВП составил 9 600,0 млрд. у. е.*

**Вариант 3**

1. Ответьте на вопросы:

- а) Налог – это...
- б) Виды сборов...
- в) Функции налога – это...
- г) Перечислите принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом
- д) Практические принципы, построения налоговой системы РФ. Каким законодательным актом они установлены
- е) Дайте определение: «рыночная экономика – это...

- ж) Характеристика социально-ориентированной модели рыночной экономики
  - з) Проанализируйте кривую Лаффера-1
  - и) Налоговое бремя для налогоплательщика – это...
  - к) Сделайте вывод: каким образом уровень налогового бремени зависит от модели рыночной экономики
2. Решите задачи:
- а) Рассчитайте уровень налогового бремени для налогоплательщика:  
*ГУП по ремонту точных механизмов занимается оказанием услуг организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам.*  
*Общая сумма налогов начисленных ему за год составила 712 400 руб. Из них уплачено в бюджет 683 000 руб.*  
*Выручка от реализации ТРУ за год составила 1 730 000 руб.*
  - б) Рассчитайте уровень налогового бремени в целом по стране (на макроуровне)  
*За прошлый год доходы бюджета составили 1 348,5 млрд. у. е., в том числе*
    - *Налоговые доходы 1 133,1 млрд. у. е.*
    - *Неналоговые доходы 215,4 млрд. руб.**Объем ВВП составил 3 253,4 млрд. у. е.*

#### Вариант 4

1. Ответьте на вопросы:
- а) Признаки налога
  - б) С чем связано исторически возникновение налогов
  - в) Характеристика распределительной функции налогов
  - г) Характеристика современных теоретических принципов налогообложения
  - д) Практические принципы налогообложения – это ...
  - е) Налоговое бремя – это...
  - ж) Характеристика либеральной модели рыночной экономики
  - з) Проанализируйте кривую Лаффера-2
  - и) Налоговое бремя на макроуровне – это ...
  - к) Сделайте вывод: каким образом уровень налогового бремени зависит от модели рыночной экономики
2. Решите задачи:
- а) Рассчитайте уровень налогового бремени для налогоплательщика:  
*Трикотажная фабрика является АОЗТ и занимается производством трикотажного полотна.*  
*Общая сумма налогов начисленных ему за год составила 1 248 000 руб. Из них уплачено в бюджет 1 310 000 руб.*  
*Выручка от реализации ТРУ за год составила 2 134 000 руб.*
  - б) Рассчитайте уровень налогового бремени в целом по стране (на макроуровне)  
*За прошлый год доходы бюджета составили 5 215,8 млрд. у. е., в том числе*
    - *Налоговые доходы 3 549,6 млрд. у. е.*
    - *Неналоговые доходы 1 670,2 млрд. руб.**Объем ВВП составил 12 608,2 млрд. у. е.*

#### Вариант 5

1. Ответьте на вопросы:
- а) Сбор – это...
  - б) Экономическая сущность налогов
  - в) Характеристика регулирующей функции налога
  - г) Перечислить современные теоретические принципы налогообложения
  - д) Принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом
  - е) Рыночная экономика – это...
  - ж) Характеристика либеральной модели рыночной экономики
  - з) Проанализируйте кривую Лаффера-2
  - и) Налоговое бремя для налогоплательщика – это...
  - к) Сделайте вывод: каким образом уровень налогового бремени зависит от модели рыночной экономики
2. Решите задачи:
- а) Рассчитайте уровень налогового бремени для налогоплательщика:  
*АОЗТ «Фламинго» занимается производством и реализацией макаронных изделий.*  
*Общая сумма налогов начисленных ему за год составила 407 200 руб. Из них уплачено в бюджет 401 000 руб.*  
*Выручка от реализации ТРУ за год составила 993 000 руб.*
  - б) Рассчитайте уровень налогового бремени в целом по стране (на макроуровне)  
*За прошлый год доходы бюджета составили 3 129,9 млрд. у. е., в том числе*
    - *Налоговые доходы 3 079,5 млрд. у. е.*
    - *Неналоговые доходы 53,4 млрд. руб.**Объем ВВП составил 7 714,1 млрд. у. е.*

### Вариант 6

1. Когда налог считается установленным?
2. Стоимостные показатели, используемые в качестве налоговой базы – это... Объяснить.
3. Перечислите способы, при помощи которых можно уменьшить сумму налога, подлежащую уплате.
4. Твердая (простая) налоговая ставка – это... Объяснить.
5. Какой вид налогового периода может включать в себя отчетные периоды?
6. Порядок исчисления налога «через налогового агента». Кто из участников налогообложения его применяет. Объяснить.
7. Укажите правильный ответ: какой вид ответственности несет налогоплательщик за нарушение срока уплаты налога?
  - а) штрафная санкция,
  - б) пеня,
  - в) административный штраф,
  - г) уголовная ответственность.

### Вариант 7

1. Дайте определение: «Налогоплательщики – это ...»
2. Укажите правильный ответ: льготы в РФ
  - а) могут носить индивидуальный характер, то есть устанавливаются отдельным лицам,
  - б) не могут носить индивидуальный характер, то есть устанавливаются для категорий налогоплательщиков.
3. Виды специальных налоговых режимов, установленные Налоговым кодексом РФ. Перечислить.
4. Прогрессивная пропорциональная налоговая ставка – это... Объяснить, привести пример.
5. Укажите правильный ответ: авансовые платежи исчисляются по окончании
  - а) налогового периода,
  - б) отчетного периода.
6. Укажите правильный ответ: налог исчисляется самостоятельно
  - а) организациями,
  - б) индивидуальными предпринимателями,
  - в) физическими лицами.
7. Порядок уплаты налогов физическими лицами. Объяснить.

### Вариант 8

1. Дайте определение: «Объект налогообложения – это ...»
2. Виды льгот, применяющиеся в РФ. Перечислить.
3. Дайте определение: «Ставка – это ...»
4. Регрессивная пропорциональная налоговая ставка – это... Объяснить, привести пример.
5. Укажите правильный ответ: фактические платежи исчисляются по окончании
  - а) налогового периода,
  - б) отчетного периода.
6. Укажите правильный ответ: налог исчисляется налоговыми органами
  - а) организациям,
  - б) индивидуальным предпринимателям,
  - в) физическим лицам.
7. Что является формой отчетности по налогам? Куда и в какой форме должен представлять её налогоплательщик?

### Вариант 9

1. Перечислите виды объектов налогообложения в РФ, установленные НК РФ. Перечислить.
2. Льгота в виде полного освобождения от налога – это... Объяснить.
3. Виды налоговых ставок. Перечислить.
4. Дайте определение: «Налоговый период – это ...»
5. Назовите общее правило для исчисления любого налога (формула).
6. Дайте определение: «Срок уплаты – это ...»
7. Дайте определение: «Налоговая декларация – это ...»

### Вариант 10

1. Дайте определение: «Налоговая база – это ...»
2. Льгота в виде частичного освобождения от налога – это... Объяснить.
3. Пропорциональная налоговая ставка – это... Объяснить.
4. Виды налоговых периодов, в том числе отчетных. Перечислить.
5. Три метода исчисления налога. Перечислить.
6. Укажите правильный ответ: налог должен быть уплачен
  - а) до дня, следующего за сроком уплаты,
  - б) до установленного срока,

- в) в установленный срок уплаты
7. В каком виде должна быть сдана в налоговый орган налоговая декларация.

### Вариант 11

1. Перечислите элементы налога.
2. Физические показатели, используемые в качестве налоговой базы – это... Объяснить.
3. Льгота в виде изменения срока уплаты налога – это... Объяснить.
4. Виды пропорциональных налоговых ставок. Перечислить.
5. Укажите правильный ответ: могут ли быть отчетными периодами
  - а) каждый месяц в течение года,
  - б) 1-й, 2-ой, 3-й кварталы,
  - в) 1-й квартал, полугодие, 9 месяцев.
6. Порядок исчисления налога методом «по декларации». Кто из участников налогообложения его применяет. Объяснить.
7. Порядок уплаты налогов. Объяснить.

### Вариант 12

1. Какой налог не считается установленным?
2. Дайте определение: «Льготы – это ...»
3. Специальные налоговые режимы – это... Объяснить.
4. Прямая пропорциональная ставка – это... Объяснить, привести пример.
5. Укажите правильный ответ: сумма налога исчисляется
  - а) только по окончании налогового периода,
  - б) и по окончании отчетного периода и по окончании налогового периода,
  - в) только по окончании отчетного периода.
6. Порядок исчисления налога «кадастровым методом». Кто из участников налогообложения его применяет? Объяснить.
7. Порядок уплаты налогов организациями. Объяснить.

### Вариант 13

Ответьте на вопросы:

1. Дайте определение: «Нормативно-правовая база налогообложения – это...»
2. Перечислите нормативно-правовые акты, формирующие нормативно-правовую базу налогообложения.
3. Какие нормативно-правовые акты формируют налоговое законодательство
  - а) на федеральном уровне.
  - б) на местном уровне.
4. Поясните цель принятия и издания Налогового кодекса РФ.
5. В чем заключается порядок применения налогового законодательства «во времени».
6. Какие нормативно-правовые акты имеют обратную силу закона.
7. На какой территории распространяют свое действие нормативно-правовые акты
  - а) федерального законодательства,
  - б) органов местного самоуправления.

Выполните тестовое задание (вопросы, помеченные \*, имеют правильных ответов более одного):

1. Первая часть НК является:
  - а) общей;
  - б) особенной.
2. Вторая часть принята:
  - а) 28 января 2001 года;
  - б) 5 августа 2000 года;
  - в) 31 июля 1998 года.
3. Принципы построения налоговой системы РФ установлены:
  - а) I частью НК РФ;
  - б) II частью НК РФ.
4. Порядок исчисления и уплаты НДС установлен:
  - а) I частью НК РФ;
  - б) II частью НК РФ.
5. Порядок исчисления и уплаты ЕСН установлен:
  - а) I частью НК РФ;
  - б) II частью НК РФ.
6. Формы и порядок представления налоговой отчетности установлены:
  - а) I частью НК РФ;
  - б) II частью НК РФ.
7. \*НПА по налогам и сборам не имеют обратную силу, если они:



- а) устанавливают новые виды налогов и сборов;
  - б) устанавливают дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков;
  - в) устанавливают новые виды ответственности налогоплательщика за совершение налогового правонарушения.
8. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является год. ФЗ «О внесении изменений и дополнений в гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», устанавливающий дополнительные объекты налогообложения, опубликован 23.04.09г. вводится в действие:
- а) с 01.06.09г.;
  - б) с 01.07.09г.;
  - в) с 01.05.09г.;
  - г) с 01.10.09г.;
  - д) с 23.04.10г.;
  - е) с 01.01.10г.
9. НПА субъектов РФ распространяется на территории:
- а) РФ;
  - б) муниципальных образований;
  - в) соответствующего субъекта РФ.
10. \*Какие элементы региональных налогов имеют право устанавливать органы власти субъектов РФ:
- а) сроки представления налоговой отчетности;
  - б) порядок исчисления налога;
  - в) налоговая база;
  - г) объект налогообложения;
  - д) ставка;
  - е) налогоплательщики;
  - ж) сроки уплаты;
  - з) льготы.
  - и) никакие
11. \* Местные органы власти имеют право:
- а) вводить на своей территории местные налоги, установленные НК РФ;
  - б) устанавливать полностью весь порядок исчисления и уплаты местных налогов;
  - в) устанавливать виды местных налогов;
  - г) устанавливать определение элементы местных налогов.
  - д) никакие

#### Вариант 14

1. Ответьте на вопросы:

- 1) Дайте определение: «Налоговое законодательство – это ...»
  - 2) Перечислите виды налогового законодательства.
  - 3) Перечислите нормативно-правовые акты, формирующие нормативно-правовую базу налогообложения.
  - 4) Дайте характеристику I-ой части Налогового кодекса РФ.
  - 5) В чем заключается порядок применения налогового законодательства «по кругу лиц». Перечислите лиц, являющихся субъектами налоговых отношений.
  - 6) Назовите срок вступления в силу нормативно-правовых актов по налогам, ухудшающих положение налогоплательщиков.
  - 7) Охарактеризуйте как участников налоговых правоотношений физических лиц и индивидуальных предпринимателей.
2. Выполните тестовое задание (вопросы, помеченные \*, имеют правильных ответов более одного):
- 1) Вторая часть НК является:
    - а) общей;
    - б) специальной.
  - 2) Первая часть НК введена в действие:
    - а) с 01.01.2001г.;
    - б) с 01.01.1998г.;
    - в) с 01.01.1999г.
  - 3) Принципы исчисления и уплаты акцизов установлены:
    - а) I частью НК РФ;
    - б) II частью НК РФ.
  - 4) Функции органов власти в области налогообложения установлены:
    - а) I частью НК РФ;
    - б) II частью НК РФ.
  - 5) Порядок исчисления и уплаты транспортного налога установлен:
    - а) I частью НК РФ;
    - б) II частью НК РФ.
  - 6) Формы, виды и порядок осуществления налогового контроля установлены:

- а) I частью НК РФ;
  - б) II частью НК РФ.
- 7) \*НПА по налогам и сборам имеют обратную силу, если они:
- а) устанавливают дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков;
  - б) устанавливают новые налоги или сборы;
  - в) устраняют обязанности налогоплательщика.
- 8) Налоговым периодом по акцизам является месяц. ФЗ «О внесении изменений и дополнений в гл. 22 НК РФ «Акцизы», повышающий ставки, опубликован 17.08.19г. Вводится в действие:
- а) с 01.09.19г.;
  - б) с 17.09.19г.;
  - в) с 01.01.20г.;
  - г) с 01.10.19г.;
- 9) Налоговое законодательство РФ распространяется на территории:
- а) соответствующего субъекта РФ;
  - б) РФ;
  - в) муниципального образования.
- 10)\*Органы власти субъектов РФ имеют право:
- а) вводить на своей территории региональные налоги, установленные НК РФ;
  - б) устанавливать виды региональных налогов;
  - в) устанавливать полностью весь порядок исчисления и уплаты региональных налогов;
  - г) устанавливать определенные элементы региональных налогов;
- 11)\*Какие элементы местных налогов имеют право устанавливать местные органы власти:
- а) порядок исчисления налога;
  - б) льготы;
  - в) ставки;
  - г) налогоплательщики;
  - д) налоговая база;
  - е) сроки уплаты;
  - ж) объект налогообложения;
  - з) сроки представления налоговой отчетности.
  - и) никакие

### Вариант 15

1. Ответьте на вопросы:

- 1) Какое значение для налогового законодательства имеют Конституция РФ, правила международных договоров, решения Конституционного суда РФ.
- 2) Перечислите нормативно-правовые акты, формирующие нормативно-правовую базу налогообложения.
  - 3) Дайте определение: «Налоговый кодекс – это ...».
  - 4) По каким направлениям разработаны организационные способы применения налогового законодательства РФ.
  - 5) Какие нормативно-правовые акты не имеют обратной силы закона.
  - 6) На какой территории распространяют своё действие нормативно-правовые акты
    - федерального налогового законодательства,
    - регионального налогового законодательства.
2. Выполните задания теста (вопросы, помеченные \*, имеют правильных ответов более одного):
- 1) Первая часть НК является:
- а) общей;
  - б) специальной.
- 2) Вторая часть НК введена в действие:
- а) с 01.01.1998г.;
  - б) с 01.01.2001г.;
  - в) с 01.01.1999г.
- 3) Статус налогоплательщиков установлен:
- а) I частью НК РФ;
  - б) II частью НК РФ.
- 4) Виды налоговых правонарушений, ответственность налогоплательщиков установлены:
- а) I частью НК РФ;
  - б) II частью НК РФ.
- 5) Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль установлен:
- а) I частью НК РФ;
  - б) II частью НК РФ.
- 6) Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций установлен:
- а) I частью НК РФ;
  - б) II частью НК РФ.

- 7) \* НПА по налогам и сборам не имеют обратную силу, если они:
- отменяют налоги или сборы;
  - повышают ставки налогов;
  - отягчают ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.
- 8) Налоговым периодом по водному налогу является квартал. ФЗ «О внесении изменений и дополнений в гл. 25.2 НК РФ «Водный налог», повышающий ставки, опубликован 12.05.09г. Вводится в действие:
- с 12.05.19г.;
  - с 01.06.19г.;
  - с 01.07.19г.;
  - с 01.01.20г.;
- 9) НПА местных органов самоуправления распространяются на территории:
- соответствующего субъекта РФ;
  - РФ;
  - муниципального образования.
- 10) \* Муниципальные органы самоуправления имеют право:
- устанавливать виды местных налогов;
  - вводить на своей территории местные налоги;
  - установления НК РФ;
  - устанавливать определенные элементы местных налогов, устанавливать полностью весь порядок исчисления и уплаты местных налогов.
- 11) \* Какие элементы региональных налогов имеют право устанавливать органы власти субъекта РФ;
- льготы;
  - сроки уплаты;
  - сроки предоставления налоговой отчетности;
  - объект налогообложения;
  - порядок исчисления налога;
  - ставки налога;
  - налоговая база;
  - налогоплательщики.
  - никакие

### Вариант 16

1. Ответьте на вопросы:

- Какое значение для налогообложения имеют подзаконные нормативно-правовые акты.
  - Назовите виды подзаконных нормативно-правовых актов, и перечислите, какие подзаконные нормативно-правовые акты относятся к каждому виду.
  - Перечислите нормативно-правовые акты, формирующие нормативно-правовую базу налогообложения.
  - Какие нормативно-правовые акты формируют региональное налоговое законодательство.
  - Дайте характеристику II-ой части Налогового кодекса РФ.
  - В чем заключается порядок применения налогового законодательства «в пространстве».
  - Назовите срок вступления в силу нормативно-правовых актов при установлении или введении новых налогов.
  - Охарактеризуйте как участников налоговых правоотношений российские и иностранные организации.
2. Выполните тестовые задания (вопросы, помеченные \*, имеют правильных ответов более одного):
- Вторая часть НК является;
    - особенной;
    - общей.
  - Первая часть НК принята;
    - 31 июля 1998г.
    - 28 января 2001г.
    - 5 августа 2000г.
  - Порядок исчисления и уплаты НДФЛ установлен;
    - I частью НК РФ;
    - II частью НК РФ;
  - Правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов установлены;
    - I частью НК РФ
    - II частью НК РФ
  - Порядок обжалования актов налоговых органов установлен;
    - I частью НК РФ
    - II частью НК РФ
  14. Порядок исчисления и уплаты налога на землю установлен;
    - I частью НК РФ
    - II частью НК РФ
  - \* НПА по налогам и сборам имеют обратную силу закона, если они:
    - ухудшают каким-либо образом положение налогоплательщика;

- б) устраняют ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства;
  - в) повышают размеры сборов
- 8) Налоговым периодом по НДФЛ является год. ФЗ «О внесении изменений и дополнений в гл. 23 НК РФ» Налог на доходы физических лиц «, входящий в более строгие правила учета и отчетности по доходам физических лиц, опубликован 17.07.09г. Вводится в действие:
- а) с 17.08.09г.
  - б) с 01.08.09г.
  - в) с 01.09.09г.
  - г) с 01.01.10г.
  - д) с 01.10.09г.
- 9) \* Какие элементы местных налогов имеют право устанавливать местные органы самоуправления;
- а) налогоплательщики
  - б) объект налогообложения
  - в) налоговая база
  - г) ставка
  - д) порядок исчисления налога
  - е) льготы
  - ж) сроки уплаты
  - з) сроки представления налоговой отчетности
  - и) никакие
- 10) \* Органы власти субъектов РФ имеют право:
- а) устанавливать полностью весь порядок исчисления и уплаты региональных налогов;
  - б) устанавливать определенные элементы региональных налогов;
  - в) устанавливать виды региональных налогов;
  - г) вводить на своей территории региональные налоги, установленные НК РФ.

### Вариант 17

1. Ответьте на вопросы:
- 1) что такое «подзаконные НПА», и какое значение они имеют для налогообложения.
  - 2) назовите виды и состав подзаконных НПА.
  - 3) перечислите, что входит в состав НПБ налогообложения.
  - 4) какое законодательство называется «региональным».
  - 5) охарактеризуйте I-ю часть НК РФ.
  - 6) в чем заключается особенность применения налогового законодательства «в пространстве»?
  - 7) когда вводятся в действие НПА о введении новых видов налогов.
  - 8) какие виды организаций рассматриваются в целях налогообложения
2. Выполните тестовые задания (вопросы, помеченные \*, имеют правильных ответов более одного):
- 1) первая часть НК устанавливает:
    - а) порядок исчисления налогов и сборов;
    - б) основы налогообложения.
  - 2) первая часть НК введена в действие:
    - а) с 01.01.1998г.;
    - б) с 01.01.2001г.;
    - в) с 01.01.1999г.
  - 3) права и обязанности налогоплательщиков установлены:
    - а) I частью НК РФ;
    - б) II частью НК РФ.
  - 4) виды налогов, их состав установлены:
    - а) II частью НК РФ;
    - б) I частью НК РФ.
  - 5) порядок исчисления и уплаты земельного налога установлен:
    - а) I частью НК РФ;
    - б) II частью НК РФ.
  - 6) порядок исчисления и уплаты водного налога установлен:
    - а) II частью НК РФ;
    - б) I частью НК РФ.
  - 7) НПА по налогам и сборам не могут быть введены задним числом, если они:
    - а) ухудшают положение налогоплательщика;
    - б) улучшают положение налогоплательщика;
  - 8) налоговым периодом по водному налогу является квартал. ФЗ «О внесении изменений в гл. 25 НК РФ «Водный налог», повысил ставки налога и опубликован 25.03.09г. Вводится в действие:
    - а) с 01.04.09 г.
    - б) с 01.05.09 г.
    - в) с 01.07.09 г.
    - г) с 01.01.10 г.
  - 9) НПА местных органов самоуправления распространяются на территории:
    - а) соответствующего субъекта РФ;
    - б) РФ;

- в) муниципального образования.
- 10)\* Региональные органы власти имеют право;
  - а) устанавливать определенные элементы региональных налогов;
  - б) устанавливать виды региональных налогов;
  - г) вводить на своей территории региональные налоги, установленные НК РФ,
  - д) устанавливать полностью весь порядок исчисления и уплаты региональных налогов.
- 11)\* Какие элементы региональных налогов имеют право устанавливать администрации местного самоуправления:
  - а) налогоплательщики;
  - б) сроки уплаты;
  - в) сроки предоставления налоговой отчетности;
  - г) объект налогообложения;
  - д) порядок исчисления налога;
  - е) ставки налога;
  - ж) льготы;
  - з) налоговая база.
  - и) никакие

### Вариант 18

1. Ответьте на вопросы:

- 1) какую роль играют в налогообложении такие НПА, как Конституция РФ, решения Конституционного суда, правила международных договоров?
- 2) сущность НК РФ.
- 3) по каким направлениям рассматриваются особенности применения НЗ в РФ?
- 4) какие НПА могут применяться задним числом?
- 5) какие НПА являются «ухудшающими положение налогоплательщика»?
- 6) на какой территории должны быть обязательными к взиманию
- 7) НПА федерального НЗ?
- 8) НПА регионального НЗ?
2. Выполните тестовые задания (вопросы, помеченные \*, имеют правильных ответов более одного):
  - 1) вторая часть НК является;
    - а) общей;
    - б) специальной.
  - 2) первая часть НК принята;
    - а) 5 августа 2000г.
    - б) 31 июля 1998г.
    - в) 28 января 2001г.
  - 3) порядок исчисления и уплаты госпошлины установлен;
    - а) II частью НК РФ;
    - б) I частью НК РФ;
  - 4) понятие и виды налогового контроля установлены;
    - а) I частью НК РФ
    - б) II частью НК РФ
  - 5) порядок обжалования актов налоговых органов установлен;
    - а) I частью НК РФ
    - б) II частью НК РФ
  - 6) виды и размеры налоговых санкций установлены:
    - а) II частью НК РФ
    - б) I частью НК РФ
  - 7) \* НПА по налогам и сборам имеют обратную силу закона, если они:
    - а) вводят налоговую амнистию;
    - б) устраняют новые виды налоговых льгот;
    - в) повышают размеры сборов
  - 8) налоговым периодом по НДС является год. ФЗ «О внесении изменений и дополнений в гл. 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц», устанавливающий новые обязанности для налоговых агентов, принят 26.04.09. Вводится в действие:
    - а) с 17.05.09г.
    - б) с 01.05.09г.
    - в) с 01.10.09г.
    - г) с 01.01.10г.
    - д) с 01.07.09г.
  - 9) \* налоговое законодательство РФ распространяется на организации:
    - а) бюджетные и коммерческие, не зависимо от формы собственности,
    - б) государственные и негосударственные, независимо от вида деятельности,
    - в) российские и иностранные, независимо от формы собственности и вида деятельности.

- 10)\* органы власти субъектов РФ имеют право:
- устанавливать полностью весь порядок исчисления и уплаты региональных налогов;
  - устанавливать определенные элементы региональных налогов;
  - устанавливать виды региональных налогов;
  - вводить на своей территории региональные налоги, установленные НК РФ.
- 11)\* какие элементы федеральных налогов имеют право устанавливать местные органы самоуправления
- налогоплательщики
  - объект налогообложения
  - налоговая база
  - ставка
  - порядок исчисления налога
  - льготы
  - сроки уплаты
  - сроки предоставления налоговой отчетности
  - никакие

### Вариант 19

1. Ответьте на вопросы:
- охарактеризуйте состав нормативно-правовой базы налогообложения.
  - дайте определение «Налоговое законодательство – это...»
  - перечислите, какие виды НПА в РФ входят в состав федерального НЗ и местного НЗ.
  - поясните, в чем состоит цель принятия и применения НК РФ?
  - в чем заключается особенность применения налогового законодательства «во времени»?
  - в каком порядке вводятся в действие НПА, улучшающие положение налогоплательщика?
  - На какой территории должны быть обязательными к взиманию НПА федерального НЗ, НПА органов местного самоуправления?
1. Выполните тестовые задания (вопросы, помеченные \*, имеют правильных ответов более одного):
- Вторая часть НК является:
    - практической;
    - теоретической.
  - Вторая часть НК введена в действие:
    - с 01.01.2001г.;
    - с 01.01.1998г.;
    - с 01.01.1999г.
  - Принципы исчисления и уплаты земельного налога установлены:
    - II частью НК РФ;
    - I частью НК РФ.
  - Права и обязанности налоговых органов установлены:
    - II частью НК РФ;
    - I частью НК РФ.
  - Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц установлен:
    - I частью НК РФ;
    - II частью НК РФ.
  - Формы и порядок уплаты налогов установлены:
    - II частью НК РФ;
    - I частью НК РФ.
  - \* НПА по налогам и сборам не могут иметь обратной силы закона, если они:
    - устраняют льготы по налогу;
    - устанавливают новые налоги или сборы;
    - снижают ставки налога.
  - Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является месяц. ФЗ «О внесении изменений и дополнений в гл. 26 НК РФ «Налог на добычу полезных ископаемых», повышающий ставки, опубликован 17.08.09г. Вводится в действие:
    - с 01.09.09г.;
    - с 17.09.09г.;
    - с 01.01.10г.;
    - с 01.10.09г.;
  - Налоговое законодательство РФ распространяется на физических лиц
    - независимо от гражданства, но в зависимости от наличия статуса индивидуального предпринимателя
    - независимо от вида деятельности и источников доходов, но в зависимости от наличия гражданства РФ
    - независимо от гражданства, но в зависимости от наличия постоянного места жительства в РФ
    - в зависимости от наличия гражданства РФ, независимо от места постоянного проживания.
  - \* Местные органы власти в РФ имеют право:
    - устанавливать полностью весь порядок исчисления и уплаты местных налогов;

- б) устанавливать виды местных налогов;
  - в) вводить на своей территории местные налоги, установленные НК РФ;
  - г) устанавливать определенные элементы местных налогов;
- 11)\* Какие элементы местных налогов имеют право устанавливать региональные органы власти:
- а) порядок исчисления налога;
  - б) льготы;
  - в) налоговая база;
  - г) налогоплательщики;
  - д) ставки;
  - е) сроки представления налоговой отчетности;
  - ж) объект налогообложения;
  - з) сроки уплаты.
  - и) никакие

### Вариант 20

1. Ответьте на вопросы:
- 1) Охарактеризуйте состав налогового законодательства РФ?
  - 2) Какое законодательство называется «федеральным»?
  - 3) Дайте определение: «Нормативно-правовая база налогообложения – это...»
  - 4) Охарактеризуйте II-ю часть НК РФ.
  - 5) В чем заключается особенность применения налогового законодательства «по кругу лиц»? На каких лиц оно распространяется?
  - 6) В каком порядке вводятся в действие НПА, устанавливающие элементы налогов, ухудшающие положение налогоплательщиков?
  - 7) На какие группы делятся физические лица в целях налогообложения?  
Выполните тестовые задания (вопросы, помеченные \*, имеют правильных ответов более одного):
- 1) Первая часть НК является:
    - а) практической;
    - б) теоретической.
  - 2) первая часть НК РФ принята:
    - а) 28 января 2001 года;
    - б) 5 августа 2000 года;
    - в) 31 июля 1998 года.
  - 3) Виды налоговых правонарушений и размеры налоговых санкций установлены:
    - а) I частью НК РФ;
    - б) II частью НК РФ.
  - 4) Порядок исчисления и уплаты акцизов установлен:
    - а) II частью НК РФ;
    - б) I частью НК РФ.
  - 5) Порядок исчисления и уплаты госпошлины установлен:
    - а) I частью НК РФ;
    - б) II частью НК РФ.
  - 6) Формы и порядок представления налоговых деклараций установлены:
    - а) II частью НК РФ;
    - б) I частью НК РФ.
  - 7) НПА по налогам и сборам имеют обратную силу, если они:
    - а) устанавливают новые виды налогов и сборов;
    - б) устанавливают дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков;
    - в) устанавливают налоговую амнистию.
  - 8) Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является год. ФЗ «О внесении изменений и дополнений в гл. 25 НК РФ «Налог на имущество организаций», устанавливающий дополнительные объекты налогообложения, опубликован 23.04.09г. и вводится в действие:
    - а) с 01.06.09г.;
    - б) с 01.07.09г.;
    - в) с 01.05.09г.;
    - г) с 01.10.09г.;
    - д) с 23.04.10г.;
    - е) с 01.01.10г.
  - 9) НПА органов местного самоуправления распространяется на территории:
    - а) РФ;
    - б) муниципальных образований;
    - 10) в) соответствующего субъекта РФ.
- 11)\* Какие элементы региональных налогов имеют право устанавливать органы власти субъектов РФ:
- а) льготы;

- б) порядок исчисления налога;
- в) ставка;
- г) объект налогообложения;
- д) налоговая база;
- е) налогоплательщики;
- ж) сроки уплаты;
- з) сроки представления налоговой отчетности.

12)\* Региональные органы власти имеют право:

- а) вводить на своей территории местные налоги, установленные НК РФ;
- б) устанавливать полностью весь порядок исчисления и уплаты местных налогов;
- в) устанавливать виды местных налогов;
- г) устанавливать определение элементы местных налогов.
- и) никакие

## САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 1

### Вариант 1

*Задание № 1: Дайте характеристику НДС по классификационным признакам*

1. К какому виду налогового режима относится НДС
  - а) Общему
  - б) Специальному;
1. Каким налогом является НДС, исходя из его назначения
  - а) Общего назначения
  - б) Специального назначения
2. Каким налогом является НДС, в зависимости от налоговой ставки
  - а) Простым (специфическим)
  - б) Пропорциональным прямым
  - в) Пропорциональным прогрессивным
  - г) Пропорциональным регрессивным

*Задание № 2: ответьте на вопрос: кто является плательщиком НДС*

*Задание № 3: решите пример*

1. Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС за 1-й квартал текущего года?
2. Будет ли в дальнейшем организация пользоваться предоставленным правом. Обоснуйте свой ответ?

Организация за 1-й квартал текущего года получила выручку от оказания услуг без НДС:

- за январь – 620 000 руб.,
- за февраль – 450 000 руб.,
- за март – 720 000 руб.,
- за апрель – 710 000 руб.,
- за май – 530 000 руб.,
- за июнь – 750 000 руб.,
- за июль – 740 000 руб.

*Задание № 4: ответьте на вопрос: какие операции являются объектом налогообложения по НДС?*

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

*Задание № 5: определите операции*

1. не подлежащие налогообложению по НДС в обязательном порядке
2. не подлежащие налогообложению в добровольном порядке (в течение одного года)
3. подлежащие налогообложению
  - а) оказание информационных услуг банком
  - б) купля-продажа валюты банком
  - в) услуги по хранению товаров на таможене
  - г) плата родителей по содержанию детей в ДООУ
  - д) услуги вневедомственной охраны
  - е) торговое предприятие «Медтехника» реализует коляски для инвалидов,

### Вариант 2

*Задание № 1: Дайте характеристику НДС по классификационным признакам*

1. На каком уровне власти формируется нормативно-правовая база НДС
  - а) Федеральном
  - б) Региональном



- в) *Местном*
2. Каким налогом является НДС, в зависимости от субъекта налога
- а) *Налогом с юридических лиц*  
 б) *Налогом с физических лиц*
3. Способ обложения по НДС является для плательщиков
- а) *через налогового агента*  
 б) *по декларации*  
 в) *кадастровым*

*Задание № 2: ответьте на вопрос: кто не является плательщиком НДС*

*Задание № 3: решите пример*

1. Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС за 1-й квартал текущего года?  
 2. Будет ли в дальнейшем организация пользоваться предоставленным правом. Обоснуйте свой ответ?

Организация за 1-й квартал текущего года получила выручку от оказания услуг без НДС:

- за январь – 540 000 руб.,                      - за май – 620 000 руб.,  
 - за февраль – 530 000 руб.,                    - за июнь – 790 000 руб.,  
 - за март – 680 000 руб.,                      - за июль – 810 000 руб.,  
 - за апрель – 690 000 руб.,

*Задание № 4: ответьте на вопрос*

Какие операции не являются объектом налогообложения по НДС?

1. \_\_\_\_\_  
 2. \_\_\_\_\_  
 3. \_\_\_\_\_  
 4. \_\_\_\_\_

*Задание № 5: определите операции*

1. *не подлежащие налогообложению по НДС в обязательном порядке*  
 2. *не подлежащие налогообложению в добровольном порядке (в течение одного года)*  
 3. *подлежащие налогообложению*  
 4. *обороты казино*
- а) *реализация церковью свечей и икон*  
 б) *реализация предприятием автомобилей, приобретенных на стороне,*  
 в) *услуги по перевозке пассажиров на троллейбусе,*  
 г) *услуги по перевозке пассажиров в г. Ардон,*  
 д) *услуги рекламного агентства по изготовлению размещению рекламных щитов,*

### **Вариант 3**

*Задание № 1: Дайте характеристику НДС по классификационным признакам*

1. Каким налогом является НДС, исходя из возможности переложения уплаты
- а) *Прямой*  
 б) *Косвенный*
2. Каким налогом является НДС, в зависимости от объекта налога
- а) *Подходящим налогом*  
 б) *Поимущественным налогом*
3. Источником уплаты НДС является
- а) *Себестоимость*  
 б) *Прибыль организации до уплаты налога на прибыль*  
 в) *Прибыль организации после уплаты налога на прибыль*  
 г) *Выручка от реализации*

*Задание № 2: ответьте на вопрос: кто имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика*

*Задание № 3: решите пример*

1. Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС за 1-й квартал текущего года?  
 2. Будет ли в дальнейшем организация пользоваться предоставленным правом. Обоснуйте свой ответ?

Организация за 1-й квартал текущего года получила выручку от оказания услуг без НДС:

- за январь – 740 000 руб.,                      - за май – 770 000 руб.,  
 - за февраль – 450 000 руб.,                    - за июнь – 740 000 руб.,  
 - за март – 670 000 руб.,                      - за июль – 630 000 руб.,  
 - за апрель – 660 000 руб.,

*Задание № 4: ответьте на вопрос*

Перечислите обороты, облагаемые НДС?

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

*Задание № 5: определите операции*

4. не подлежащие налогообложению по НДС в обязательном порядке
5. не подлежащие налогообложению в добровольном порядке (в течение одного года)
6. подлежащие налогообложению
  - а) услуги парикмахерской по стрижке волос,
  - б) столовая колледжа готовит пищу для студентов,
  - в) организация общества инвалидов реализует верхнюю одежду собственного производства,
  - г) реализация литературы религиозного содержания,
  - д) реализация художественной литературы,
  - е) реализация периодической печатной продукции (газеты, журналы).

## **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 2**

### **Вариант 1**

*Задание № 1: ответьте на вопросы:*

1. Что является налоговой базой по НДС, при реализации ТРУ по свободным договорным ценам?
2. Особенности определения налоговой базы:
  - а) Что является налоговой базой по НДС, при реализации ТРУ по государственным регулируемым ценам?
  - б) Что является налоговой базой по НДС, при реализации ТРУ по бартеру?
  - в) Что является налоговой базой по НДС, при безвозмездной передаче ТРУ другим лицам?
3. Размеры и виды ставок НДС?
4. Что является моментом определения налоговой базы?

*Задание № 2: определите налоговую базу и сумму НДС по реализованной продукции:*

Производственная фирма реализовала потребителям свою продукцию в торговую сеть:

- а) По свободным ценам на 52 000 руб., в том числе НДС,
- б) По регулируемым ценам на 15 000 без НДС,
- в) Получила аванс за продукцию 4 000 руб.,

*Задание № 3: ответьте на вопросы.*

1. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
2. Какая сумма НДС подлежит налоговому вычету?
3. Какие учетные регистры должен вести налогоплательщик по своим оборотам, с целью учета информации об НДС?

*Задание № 4: определите сумму НДС к уплате в бюджет, укажите срок уплаты.*

Производственное предприятие за 2-й квартал имеет следующие обороты:

1. Согласно счетов-фактур, выставленных покупателю:
  - а) Поступила выручка за реализованную продукцию – 260 000 руб., в том числе НДС,
  - б) Поступила арендная плата - 18 000 руб., в том числе НДС,
  - в) Совершена бартерная сделка на 80 000 руб. (в соответствии с рыночными ценами на эту продукции без НДС),
  - г) Поступил аванс в счет предстоящей отгрузки товаров – 45 000 руб.
2. Согласно счетов-фактур, полученных от поставщиков:
  - а) Оплачены материалы на 90 000 руб. без НДС, из них оприходованы на 55 000 руб.
  - б) Оплачено и оприходовано сырье на 120 000 руб., в том числе НДС,
  - в) Оплачено за электроэнергию – 8 000 руб., в том числе НДС.
3. Поступил штраф за нарушение договорных обязательств – 12 000 руб., в том числе НДС.
4. Уплачены в бюджет налоговые санкции – 5 000 руб.

### **Вариант 2**

*Задание № 1: ответьте на вопросы:*

1. Что является налоговой базой по НДС?
2. Особенности определения налоговой базы:
  - а) Что является налоговой базой по НДС, при реализации ТРУ по государственным регулируемым ценам?
  - б) Что является налоговой базой по НДС, при реализации ТРУ по бартеру?
  - в) Что является налоговой базой по НДС, при безвозмездной передаче ТРУ другим лицам?
3. Порядок применения ставок по НДС (по видам)?

4. Что является налоговым периодом по НДС?

*Задание № 2: определите налоговую базу и сумму НДС по реализованной продукции:*

Производственная фирма реализовала потребителям свою продукцию в торговую сеть:

- а) Промышленные товары на 84 000 руб. без НДС,
- б) Подакцизную продукцию на 120 000 руб., в том числе НДС,
- в) Получила частичную оплату за продукцию – 20 000 руб.

*Задание № 3: ответьте на вопросы.*

1. Как определяется сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком, покупателю ТРУ?
2. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
3. На основании какого документа осуществляется продажа и покупка ТРУ? Что должно быть в нем указано?

*Задание № 4: определите сумму НДС к уплате в бюджет, укажите срок уплаты.*

Производственное предприятие за 2-й квартал имеет следующие обороты:

1. Согласно счетов-фактур, выставленных покупателю:
  - а) Поступила выручка за реализованную продукцию – 850 000 руб., в том числе НДС,
  - б) Поступила плата за оказанные услуги - 16 000 руб., в том числе НДС,
  - в) Получены безвозмездно материалы на 200 000 руб. (в соответствии с рыночными ценами на них без НДС),
  - г) Поступила предоплата в счет предстоящей отгрузки товаров – 92 000 руб.
2. Согласно счетов-фактур, полученных от поставщиков:
  - а) Оплачены материалы на 460 000 руб. без НДС, из них оприходованы на 385 000 руб.
  - б) Оплачено и оприходовано сырье на 84 000 руб., в том числе НДС,
  - в) Оплачено за аренду – 12 000 руб., в том числе НДС,
3. Поступил штраф за нарушение договорных обязательств – 24 000 руб., в том числе НДС.
4. Уплачены в бюджет налоговые санкции – 9 000 руб.

### **Вариант 3**

*Задание № 1: ответьте на вопросы:*

1. Дайте определение: «Налоговой базой по НДС является ...»
2. Особенности определения налоговой базы:
  - а) Что является налоговой базой по НДС, при безвозмездной передаче ТРУ другим лицам?
  - б) Что является налоговой базой по НДС, при оказании услуг по производству товаров из давальческого сырья?
  - в) Что является налоговой базой по НДС, при реализации сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц?
3. Порядок применения ставок по НДС (по размерам)?
4. Сроки уплаты НДС?

*Задание № 2: определите налоговую базу и сумму НДС по реализованной продукции.*

Производственная фирма реализовала потребителям свою продукцию в торговую сеть:

- а) Детские товары по специальному перечню на 8 00 руб., в том числе НДС,
- б) Передала внутри фирмы для дальнейшего производства на 10 000 руб.,
- в) Передала в счет натуральной оплаты труда на 8 200 руб. (по рыночным ценам) без НДС,

*Задание № 3: ответьте на вопросы.*

1. Как определяется сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком, покупателю ТРУ?
2. Какая сумма НДС подлежит налоговому вычету?
3. Порядок ведения «Книги покупок» и «Книги продаж»?

*Задание № 4: определите сумму НДС к уплате в бюджет, укажите срок уплаты.*

Производственное предприятие за 2-й квартал имеет следующие обороты:

1. Согласно счетов-фактур, выставленных покупателю:
  - а) Поступила выручка за реализованную продукцию собственного производства – 580 000 руб., без НДС,
  - б) Поступила оплата за ремонтные работы - 54 000 руб., в том числе НДС,
  - в) Поступила выручка за товары, собственной закупки – 340 000 руб., без НДС
  - г) Поступил аванс в счет предстоящей отгрузки товаров – 86 000 руб.
2. Согласно счетов-фактур, полученных от поставщиков:
  - а) Оплачены материалы на 160 000 руб. без НДС, из них оприходованы на 120 000 руб.
  - б) Оплачено и оприходовано сырье на 340 000 руб., в том числе НДС,
  - в) Оплачены представительские расходы – 50 000 руб., в том числе НДС,
  - г) Оказана безвозмездная помощь – 48 000 руб., в том числе НДС.
3. Поступил штраф за нарушение договорных обязательств – 7 000 руб., в том числе НДС.
4. Уплачены в бюджет налоговые санкции – 5 000 руб.

### САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 3

#### Вариант 1

1. завод реализовал покупателям водку в ассортименте с объемной долей этилового спирта 40% - 30 000 бутылок по 0,5 литра каждая.
2. фирма реализовала покупателям:
  - а) вино натуральное в ассортименте по 0,75 литра каждая,
  - б) вино крепленое в ассортименте с объемной долей этилового спирта 17% - 20 000 бутылок по 0,5 литра каждая,
  - в) водку в ассортименте с объемной долей этилового спирта 40% - 40 000 бутылок по 0,5 литра каждая.
3. пивоваренная компания реализовала покупателям:
  - а) пиво «Балтика № 9» с объемной долей этилового спирта 16,5% - 384 000 штук жестяных банок по 0,33 литра каждая,
  - б) пиво «Балтика № 3» с объемной долей этилового спирта 8,2% - 257 000 штук жестяных банок по 0,33 литра каждая
4. табачная фабрика реализовала:
  - а) табак трубочный в количестве 5 000 кг,
  - б) сигары 90 000 штук,
  - в) сигареты с фильтром 7 000 000 штук, стоимость реализованной партии, исходя из максимальной рыночной цены 14 000 000 руб.
5. ОАО «Арго» производит и реализует нефтепродукты. В течение месяца им были реализованы:
  - а) Бензин марки АИ-93 в количестве 10 000 тонн,
  - б) Дизельное топливо – 80 000 тонн,
  - в) Масла для карбюраторных и инжекторных двигателей – 30 000 тонн.

*Требуется:* исчислить акциз с оборота по реализации:

#### Вариант 2

1. ликеро-водочный завод реализовал покупателям:
  - а) коньяк с объемной долей этилового спирта 43% - 20 000 бутылок по 0,5 литра каждая,
  - б) водка в ассортименте с объемной долей этилового спирта 40% - 10 000 бутылок по 0,5 литра каждая.
2. фирма реализовала покупателям:
  - а) вино натуральное в ассортименте 8 000 бутылок по 0,5 литра каждая,
  - б) шампанское в ассортименте 5 000 бутылок по 0,75 литра каждая
3. пивоваренная компания реализовала покупателям:
  - а) пиво «Балтика № 6» с объемной долей этилового спирта 17,0% - 500 000 штук жестяных банок по 0,33 литра каждая,
  - б) пиво «Балтика № 0» с объемной долей этилового спирта 0,2% - 250 000 штук жестяных банок по 0,33 литра каждая.
4. табачная фабрика реализовала:
  - а) табак трубочный в количестве 250 000 кг,
  - б) 60 000 штук,
  - в) Сигареты без фильтра 9 000 000 штук, стоимость реализованной партии, исходя из максимальной рыночной цены 6 000 000 руб.
5. ОАО «Арго» производит и реализует нефтепродукты. В течение месяца им были реализованы:
  - а) Бензин марки АИ-78 в количестве 25 000 тонн,
  - б) Дизельное топливо – 59 000 тонн,
  - в) Масла для карбюраторных и инжекторных двигателей – 20 000 тонн.

*Требуется:* исчислить акциз с оборота по реализации:

### САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 4

#### Вариант 1

1. налоговые вычеты – это ..... Виды налоговых вычетов
2. каким категориям физических лиц предоставляется стандартный налоговый вычет в размере 500 руб. лично
3. каким физическим лицам предоставляется стандартный налоговый вычет на детей в двукратном размере
4. предоставление каких стандартных налоговых вычетов не зависит от размера годового дохода физического лица
5. задача: гражданин П. имеет годовой доход от предпринимательской деятельности 500 000 руб. в год. Он является инвалидом войны, получившим инвалидность при прохождении воинской службы, и имеет пятерых детей (21, 19, 15 и 5 лет)

*требуется рассчитать:*

- 1) размер стандартного налогового вычета за год,
- 2) налоговую базу за год,

- 3) сумму НДФЛ за год

### **Вариант 2.**

1. стандартный налоговый вычет – это ..... Размеры стандартных налоговых вычетов
2. каким физическим лицам предоставляется стандартный налоговый вычет на детей в размере 1 400 руб. Как рассчитать сумму вычета за год
3. кто из детей принимается в расчет у физического лица при исчислении стандартных налоговых вычетов
4. что должен сделать работник по найму, чтобы получить право на стандартные налоговые вычеты
5. задача: супруга военнослужащего, погибшего при исполнении воинских обязанностей, имеет доход от работы по найму 24 000 руб. в месяц. Имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

*Требуется рассчитать:*

- 1) размер стандартного налогового вычета за год,
- 2) налоговую базу за год,
- 3) сумму НДФЛ за год

### **Вариант 3.**

1. каким категориям физических лиц предоставляется стандартный налоговый вычет в размере 3 000 руб. лично
2. каким физическим лицам предоставляется стандартный налоговый вычет на детей в размере 3 000 руб. Как рассчитать сумму вычета за год
3. предоставление каких стандартных налоговых вычетов зависит от размера годового дохода физического лица
4. что должен сделать индивидуальный предприниматель, чтобы получить право на стандартные налоговые вычеты
5. задача: врач частной зубной поликлиники получает по месту работы доход 32 000 руб. в месяц. Имеет троих детей в возрасте до 18 лет. Разведена и получает алименты.

*Требуется рассчитать:*

- 1) размер стандартного налогового вычета за год,
- 2) налоговую базу за год,
- 3) сумму НДФЛ за год

## **САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 5**

### **Вариант 1.**

1. Что такое «имущественные налоговые вычеты»?
2. Что дает налогоплательщику право на имущественные налоговые вычеты?
3. Размер имущественных налоговых вычетов при продаже имущества, в том числе допустимый?
4. На каких условиях налогоплательщикам предоставляется имущественный налоговый вычет при продаже имущества?
5. Что должен сделать налогоплательщик, чтобы получить право на имущественный налоговый вычет, в том числе
  - а) работник по найму,
  - б) индивидуальный предприниматель?
6. Что такое «социальные налоговые вычеты»?
7. Что дает налогоплательщику право на социальные налоговые вычеты?

### **Вариант 2.**

1. Что такое «социальные налоговые вычеты»?
2. Что дает налогоплательщику право на социальные налоговые вычеты?
3. Размер социального налогового вычета, связанного с благотворительностью, в том числе допустимый?
4. Условия исключения из налоговой базы социального налогового вычета, связанного с благотворительностью?
5. Что должны сделать налогоплательщики, чтобы получить право на социальные налоговые вычеты?
6. Что такое «имущественные налоговые вычеты»?
7. Что дает налогоплательщику право на имущественные налоговые вычеты?

### **Вариант 3.**

1. Что такое «социальные налоговые вычеты»?
2. Что дает налогоплательщику право на социальные налоговые вычеты?
3. Размер социального налогового вычета, связанного с обучением, в том числе допустимый?
4. Условия исключения из налоговой базы социального налогового вычета, связанного с обучением?
5. Что должны сделать налогоплательщики, чтобы получить право на социальные налоговые вычеты?
6. Размер имущественных налоговых вычетов при продаже имущества, в том числе допустимый?
7. На каких условиях налогоплательщикам предоставляется имущественный налоговый вычет при продаже имущества?

#### **Вариант 4.**

1. Что такое «имущественные налоговые вычеты»?
2. Что дает налогоплательщику право на имущественные налоговые вычеты?
3. Размер имущественных налоговых вычетов при приобретении (строительстве) жилья, в том числе допустимый?
4. На каких условиях налогоплательщику предоставляется имущественный налоговый вычет при приобретении (строительстве) жилья?
5. Что должен сделать налогоплательщик, чтобы получить право на имущественный налоговый вычет, в том числе
  - а) работник по найму,
  - б) индивидуальный предприниматель?
6. Размер социального налогового вычета, связанного с благотворительностью, в том числе допустимый?
7. Условия исключения из налоговой базы социального налогового вычета, связанного с благотворительностью?

#### **Вариант 5.**

1. Что такое «социальные налоговые вычеты»?
2. Что дает налогоплательщику право на социальные налоговые вычеты?
3. Размер социального налогового вычета, связанного с лечением, в том числе допустимый?
4. Условия исключения из налоговой базы социального налогового вычета, связанного с лечением?
5. Что должны сделать налогоплательщики, чтобы получить право на социальные налоговые вычеты?
6. Размер имущественных налоговых вычетов при приобретении (строительстве) жилья, в том числе допустимый?
7. На каких условиях налогоплательщику предоставляется имущественный налоговый вычет при приобретении (строительстве) жилья?

#### **Вариант 6**

1. Что такое «имущественные налоговые вычеты»?
2. Что дает налогоплательщику право на имущественные налоговые вычеты?
3. Размер имущественных налоговых вычетов при приобретении (строительстве) жилья?
4. На каких условиях налогоплательщику предоставляется имущественный налоговый вычет при приобретении (строительстве) жилья, в том числе допустимый?
5. Что должен сделать налогоплательщик, чтобы получить право на имущественный налоговый вычет, в том числе
  - а) работник по найму,
  - б) индивидуальный предприниматель?
6. Размер социального налогового вычета, связанного с лечением, в том числе допустимый?
7. Условия исключения из налоговой базы социального налогового вычета, связанного с лечением?

#### **Вариант 7.**

1. Что такое «профессиональный налоговый вычет»?
2. Что дает налогоплательщикам право на профессиональные налоговые вычеты,
3. Какие категории налогоплательщиков имеют право на профессиональный налоговый вычет?
4. В каком размере предоставляется профессиональный налоговый вычет (указать и размер и норматив):
  - а) индивидуальным предпринимателям?
  - б) физическим лицам, получающим доходы от выполнения разовых работ?
  - в) физическим лицам, получающим доходы в виде авторского вознаграждения?
5. Что должен сделать налогоплательщик, чтобы получить право на профессиональный налоговый вычет?
6. Размер социального налогового вычета, связанного с обучением, в том числе допустимый?
7. Условия исключения из налоговой базы социального налогового вычета, связанного с обучением?

#### **Вариант 8.**

1. Что такое «имущественные налоговые вычеты»?
2. Что дает налогоплательщику право на имущественные налоговые вычеты?
3. Размер имущественных налоговых вычетов при продаже имущества, в том числе допустимый?
4. На каких условиях налогоплательщикам предоставляется имущественный налоговый вычет при продаже имущества?
5. Что должен сделать налогоплательщик, чтобы получить право на имущественный налоговый вычет, в том числе
  - а) работник по найму,
  - б) индивидуальный предприниматель?
6. Что такое «профессиональный налоговый вычет»?
7. Что дает налогоплательщикам право на профессиональные налоговые вычеты,

### Вариант 9.

1. Виды налоговых вычетов по НДФЛ, установленные НК РФ?
2. Что такое «социальные налоговые вычеты»?
3. Что дает налогоплательщику право на социальные налоговые вычеты?
4. Что такое «имущественные налоговые вычеты»?
5. Что дает налогоплательщику право на имущественные налоговые вычеты?
6. Какие категории налогоплательщиков имеют право на профессиональный налоговый вычет?
7. В каком размере предоставляется профессиональный налоговый вычет (указать и размер и норматив):
  - а) индивидуальным предпринимателям?
  - б) физическим лицам, получающим доходы от выполнения разовых работ?
  - в) физическим лицам, получающим доходы в виде авторского вознаграждения?

### САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 6

#### Вариант 1.

1. резиденты РФ являются плательщиками НДФЛ
  - а) только по доходам, полученным на территории РФ;
  - б) по доходам полученным, как на территории РФ, так и за ее пределами;
2. доходы физ. лиц, подлежат налогообложению, если они получены:
  - а) только в денежной форме;
  - б) только в денежной или в натуральной форме,
  - в) в денежной или в натуральной форме, а также в форме материальной выгоды.
3. \* не подлежат налогообложению по НДФЛ:
  - а) командировочные и суточные в пределах норм;
  - б) материальная помощь, выплаченная местной администрацией в связи со стихийным бедствием;
  - в) премия;
  - г) материальная помощь, полученная от работодателя в сумме до 4 000 руб. в год;
  - д) проценты по вкладу в банке.
4. налоговые вычеты по НДФЛ – это льгота в виде:
  - а) освобождения от уплаты налога;
  - б) снижения налоговой базы на определенную сумму;
  - в) изменения срока уплаты.
5. работник организации женит и имеет троих детей в возрасте до 18-ти лет. Размер стандартного налогового вычета работника за 1 месяц составит:
  - а)  $(1\,400 * 2 + 3\,000) * 2 = 11\,600$  (руб.)
  - б)  $(1\,400 * 2 + 3\,000) = 5\,800$  (руб.)
  - в)  $(1\,400 * 2 + 3\,000) + 500 = 6\,300$  (руб.)
  - г)  $(1\,400 * 2 + 3\,000) + 3\,000 = 8\,800$  (руб.)
6. если физическое лицо в течение года имеет расходы, связанные с его профессиональной деятельностью, то оно получает право на льготу по НДФЛ в виде:
  - а) стандартного НВ;
  - б) социального НВ;
  - в) имущественного НВ;
  - г) профессионального НВ.
7. за январь работник получил зарплату 8000 руб. и материальную помощь от организации 3 000 руб. Налоговая база для исчисления НДФЛ составит:
  - а) 8 000 руб.
  - б) 11 000 руб.
  - в)  $(8\,000 - 500)$  руб.
  - г)  $(11\,000 - 500)$  руб.

#### Вариант 2.

- 1.налоговыми резидентами РФ являются физические лица, проживающие на территории России:
  - а) в течение календарного года;
  - б) 183 и более календарных дней в году;
  - в) не менее 30 календарных дней в году.
2. налоговым периодом по НДФЛ является:
  - а) месяц;
  - б) квартал,
  - в) календарный год.
3. \* не подлежат налогообложению по НДФЛ:
  - а) подарки, полученные от работодателя на сумму менее 4 000 руб.
  - б) пособие по временной нетрудоспособности;
  - в) государственная пенсия;
  - г) пособие по беременности и родам;

- д) оплата подписки на газеты и журналы в интересах работника за счет работодателя.
4. налоговые вычеты уменьшают сумму НДФЛ путем:
- а) вычета определенной суммы из налоговой базы;
  - б) вычета определенной суммы из суммы исчисленного налога,
  - в) вычета из суммы дохода.
5. работник женат, является участником войны и имеет двоих детей в возрасте до 18-ти лет. Размер стандартного налогового вычета за 1 месяц составит:
- а)  $1\,400 * 2 = 2\,800$  (руб.)
  - б)  $3\,000 + 1\,400 * 2 = 5\,800$  (руб.)
  - в)  $500 + 1\,400 * 2 = 3\,300$  (руб.)
  - г)  $500 + 1\,400 * 2 * 2 = 6\,100$  (руб.)
6. если в течение года физическое лицо имеет расходы на лечение членов своей семьи, то он получает право на льготу по НДФЛ в виде:
- а) стандартного НВ;
  - б) социального НВ;
  - в) имущественного НВ;
  - г) профессионального НВ.
7. за январь работник получил зарплату 28000 руб. и премию 3000 руб. Налоговая база для исчисления НДФЛ составит:
- а) 31 000 (руб.)
  - б) 28 000 (руб.)
  - в)  $31\,000 - 500$  (руб.)
  - г)  $28\,000 - 3\,000$  (руб.)

### Вариант 3.

1. налоговые нерезиденты РФ являются плательщиками НДФЛ:
- а) по доходам, полученным как на территории РФ, так и за её пределами;
  - б) только по доходам, полученным на территории РФ,
  - в) вообще не являются плательщиками.
2. Объектом налогообложения по НДФЛ являются:
- а) имущество физического лица, находящееся на территории РФ,
  - б) доходы, полученные физическим лицом в течение календарного года,
  - в) доходы, полученные физическим лицом от предпринимательской деятельности,
  - г) доходы, полученные физическим лицом от реализации имущества.
3. \* не подлежат налогообложению по НДФЛ:
- а) доходы, полученные в порядке наследования
  - б) стоимость медикаментов, оплаченных работодателем в сумме до 4 000 руб. в год;
  - в) оплата ТРУ в пользу работника за счет работодателя;
  - г) оплата труда;
  - д) вознаграждения донорам.
4. налоговые вычеты по НДФЛ – это:
- а) вычет из суммы НДФЛ;
  - б) вычет из налоговой базы,
  - в) вычет из суммы полученного дохода.
5. работница (вдова) имеет ребенка 20-ти лет, студента ВУЗа дневного отделения. Размер стандартного налогового вычета за 1 месяц составит:
- а)  $1\,400 + 500 = 1\,900$  (руб.)
  - б)  $1\,400 * 2 + 500 = 3\,300$  (руб.)
  - в) 1 400 (руб.)
  - г)  $1\,400 * 2 = 2\,800$  (руб.)
6. если в течение года физическое лицо имеет расходы на свое обучение и на обучение своих детей, то оно получает право на получение льготы по НДФЛ в виде:
- а) стандартного НВ;
  - б) социального НВ;
  - в) имущественного НВ;
  - г) профессионального НВ.
7. за январь работник получил зарплату 14 000 руб. и подарок от организации 2 000 руб. Налоговая база при исчислении НДФЛ составит:
- а) 14 000 (руб.)
  - б) 16 000 (руб.)
  - в)  $14\,000 - 500$  (руб.)
  - г)  $14\,000 - 3\,000$  (руб.)

### Вариант 4.



1. при налогообложении физ. лиц по НДФЛ, критерием является:
  - а) принцип гражданства;
  - б) принцип резиденства,
  - в) принцип равенства.
2. доходы резидентов РФ подлежат налогообложению, если они:
  - а) полученные ими только на территории России;
  - б) полученные ими как на территории России, так и за ее пределами,
  - в) вообще не подлежат налогообложению.
3. \* не подлежат налогообложению по НДФЛ:
  - а) заработная плата;
  - б) материальная помощь, полученная в связи с терактом;
  - в) государственные пособия (кроме пособия по временной нетрудоспособности);
  - г) доходы от предпринимательской деятельности;
  - д) государственная стипендия.
4. налоговый вычет – это льгота по НДФЛ в виде:
  - а) изменения срока уплаты налога;
  - б) освобождение от уплаты налога;
  - в) уменьшения суммы налога, подлежащей к уплате.
5. служащий банка женат, является участником ликвидации последствий на Чернобыльской АЭС и имеет 2-х детей в возрасте до 18-ти лет. Размер стандартных налоговых вычетов за 1 месяц составит:
  - а)  $3\ 000 + 3\ 000 * 2 = 9\ 000$  (руб.);
  - б)  $500 + 1\ 400 * 2 = 3\ 300$  (руб.)
  - в)  $3\ 000 + 1\ 400 * 2 = 5\ 800$  (руб.)
  - г)  $500 + 3\ 000 * 2 = 6\ 500$  (руб.)
6. если физическое лицо в течение года имеет расходы на приобретение жилья, то оно получает право на льготу по НДФЛ в виде:
  - а) стандартного налогового вычета;
  - б) социального налогового вычета;
  - б) имущественного налогового вычета;
  - в) профессионального налогового вычета.
7. за январь работник получил зарплату 29 000 руб. и на оплату проезда (за счет организации) 2 000 руб. Налоговая база для исчисления НДФЛ составит:
  - а) 31 000 руб.;
  - б) 29 000 руб.;
  - в)  $31\ 000 - 500 = 30\ 500$  (руб.)
  - г)  $29\ 000 - 500 = 28\ 500$  (руб.)

### Критерии оценки:

- оценка «**отлично**» выставляется, если студент подробно и правильно ответил на все вопросы задания;
- оценка «**хорошо**» выставляется, если студент правильно ответил на все вопросы, но допустил незначительные неточности;
- оценка «**удовлетворительно**» выставляется, если студент правильно ответил на отдельные вопросы, либо поверхностно ответил на все вопросы ;
- оценка «**неудовлетворительно**» выставляется, если студент не смог ответить на основную часть вопросов.

**ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ, ДОКЛАДОВ, СООБЩЕНИЙ**  
**МДК 02.01 «Налоги и налогообложение»**  
**МДК 02.02 «Налоговый контроль и администрирование»**  
**ОК 01 - ОК 06, ОК 09 - ОК 11, ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ЛР-16, ЛР - 19**

1. История развития налогообложения.
2. Налоговый кодекс РФ как правовая основа налоговой системы РФ.
3. Основы налогово-правового статуса участников налоговых правоотношений.
4. Экономическая сущность налогов и их роль в экономике государства.
5. Экономическое содержание налогов, его эволюция.
6. Принципы налогообложения.
7. Теоретические положения налогообложения и их связь с современной российской экономикой.
8. Классические принципы налогообложения и основные начала законодательства о налогах и сборах РФ.
9. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.
10. Налоги – важнейшая экономическая и финансовая категория.
11. Роль налогов в рыночной экономике.
12. Социально-экономическая роль налогов в современном обществе.
13. Налоги в механизме управления экономикой.
14. Налоги: функции, структура.
15. Налоговые доходы федерального бюджета РФ.
16. Налоговые доходы субъекта РФ (на конкретном примере).
17. Налоговые доходы местного бюджета (на примере местного муниципального образования).
18. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.
19. Экономические аспекты оптимизации налогов.
20. Налогообложение в зарубежных странах, его особенности.
21. Налоговая система РФ: этапы становления, реформы и эффективность.
22. Налоги Российской Федерации в рыночной системе хозяйственных отношений.
23. Налоговый федерализм и особенности его реализации в РФ.
24. История возникновения и развития налоговой системы России.
25. Организация, структура и эффективность функционирования налоговой системы в России.
26. Действующая система налогообложения юридических и физических лиц и направления ее совершенствования.
27. Налоговая политика в Российской Федерации: проблемы и перспективы.
28. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.
29. Налоговая политика как основная часть экономической политики государства.
30. Налоги и инвестиции.
31. Задачи и функции Министерства финансов РФ.
32. Система казначейства в РФ и её задачи.
33. Государственный финансовый контроль в РФ.
34. Организация налоговой службы.

35. Оценка эффективности работы налоговых органов (на примере ИФНС или УФНС).
36. Ответственность за нарушения налогового законодательства: понятие и признаки, виды, содержание и основания применения.
37. Защита прав налогоплательщика.
38. Организационно-правовые основы налоговых проверок.
39. Виды налоговых правонарушений по налогу на доходы физических лиц и меры ответственности за их совершение.
40. Федеральные налоги, основные виды федеральных налогов, методика их расчетов.
41. Современный НДС: значение, эффективность, аудит.
42. Особенности налогового учета расходов организации.
43. Оценка и анализ доходов организации в целях налогообложения прибыли.
44. Местные налоги.
45. Налоговое регулирование участников внешнеэкономической деятельности.
46. Налог на прибыль организаций: налогообложение отдельных видов доходов организации.
47. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организации.
48. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций (на конкретном примере).
49. Льготы по федеральным налогам и их стимулирующая роль.
50. Льготы по региональным налогам и сборам и их стимулирующая роль (на примере конкретного налога).
51. Льготы по местным налогам и их стимулирующая роль.
52. Заработная плата: налоги и иные обязательные платежи.
53. Земельный налог: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет.
54. Правовые вопросы использования и охраны водных объектов. Водный налог.
55. Правовые основы использования и охраны полезных ископаемых. Налог на добычу полезных ископаемых.
56. Водный налог: правовое регулирование и порядок взимания.
57. Эволюция акцизного налогообложения отдельных видов товаров.
58. Подакцизная продукция: особенности учета и налогообложения.
59. Платежи за природопользование – регуляторы рационального использования природных ресурсов.
60. Эволюция налогообложения доходов физических лиц.
61. Налог на прибыль организаций – нерезидентов.
62. Налоговый контроль по налогу на доходы физических лиц.
63. Льготы в системе налогообложения физических лиц.
64. Налоговая декларация - действенный инструмент контроля за доходами физических лиц.
65. Эволюция налога на имущество физических лиц в РФ и практика его применения в муниципальных образованиях.
66. Налоговый учет имущества физических лиц и особенности расчета налога.
67. Практика налогообложения имущества физических лиц.

68. Эволюция налога на имущество организаций и практика его применения в субъекте РФ (на конкретном примере).
69. Эволюция транспортного налога и практика его применения (на примере субъектов РФ).
70. Сравнительный анализ и практика применения транспортного налога в России и в других странах.
71. Эволюция земельного налога в РФ и практика его применения (на примере Москвы или муниципальных образований).
72. Государственная пошлина - особый вид неналоговых платежей.
73. Законодательство о природоресурсных платежах: современные проблемы и пути совершенствования.
74. Платежи за природопользование – регуляторы рационального использования природных ресурсов.
75. Малые предприятия: налогообложение, учет и отчетность.
76. Налогообложение индивидуальных предпринимателей.
77. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов в РФ и странах СНГ.
78. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей.
79. Становление и развитие налогообложения индивидуальных предпринимателей.
80. Упрощенная система налогообложения и практика его применения (по данным ИФНС РФ либо Управления ФНС России по субъекту РФ).
81. Упрощенная система налогообложения и практика ее применения (на примере индивидуальных предпринимателей).
82. Упрощенная система налогообложения и ее эффективность (на примере конкретной организации).
83. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и практика его применения (по данным ИФНС РФ либо Управления ФНС России по субъекту РФ).
84. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и практика его применения (на примере конкретной организации).
85. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и практика его применения (на примере индивидуальных предпринимателей).
86. Эффективность применения УСН в сравнении с общим режимом налогообложения (на примере организаций).
87. Эффективность применения УСН в сравнении с общим режимом налогообложения (на примере индивидуальных предпринимателей).
88. Эффективность применения системы в виде ЕНВД в сравнении с общим режимом налогообложения (на примере организаций).
89. Эффективность применения системы в виде ЕНВД в сравнении с общим режимом налогообложения (на примере индивидуальных предпринимателей).
90. Применение УСН на основе патента.
91. Применение ЕСХН в России, в субъекте РФ.
92. Налоговый контроль индивидуальных предпринимателей.
93. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки.
94. Налоговый потенциал как фактор экономического роста.
95. Налоговая оптимизация: принципы и методы.

96. Прогнозирование и планирование поступлений по основным федеральным, региональным и местным налогам и анализ их собираемости.

**Критерии оценки:**

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию и защите работы, обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложено собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» - основные требования к работе и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются не точности в изложении материала; отсутствуют логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем работы; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны не полные ответы.

Оценка «удовлетворительно» - имеются существенные отступления от требований к работе. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании работы или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно» - тема работы не раскрыта, обнаруживается существенные не понимание проблемы.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ЗАЧЕТА

МДК 02.01 «Налоги и налогообложение»

МДК 02.02 «Налоговый контроль и администрирование»

ОК 01 - ОК 06, ОК 09 - ОК 11, ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ЛР-16, ЛР – 19

**Вариант 1**

1. чем различаются понятия «налог» и «сбор»
  - не отличаются;
  - отличаются порядком введения в действие;
  - сбор устанавливается при условии совершения органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий
2. налоги собираются для
  - содержания государственных органов управления
  - перераспределения между секторами экономики
  - финансового обеспечения государства и (или) муниципальных образований
  - выплаты заработной платы чиновникам
3. главный признак налога – это
  - способ жертвования во благо всех нуждающихся
  - обязательность и индивидуальная безвозмездность платежа
  - «дозволенная форма грабежа» (по Ф. Аквинскому)
  - принудительность платежа
4. налоговый кодекс – это
  - свод нормативно-правовых актов о порядке исчисления налогов
  - нормативно-правовой акт, устанавливающий правовой статус налогоплательщиков и органов государственной власти в области налогообложения,
  - основной, комплексный нормативно-правовой акт в области налогообложения, свод законов о налогах и сборах,
5. какие акты законодательства о налогах и сборах имеют обратную силу (могут быть введены задним числом)
  - устанавливающие новые налоги;
  - повышающие размеры налоговых ставок;
  - повышающие размеры налоговых санкций за совершение налогового правонарушения;
  - понижающие размеры налоговых ставок.
6. налогоплательщики не имеют права
  - требовать соблюдения налоговой тайны
  - получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит или инвестиционный налоговый кредит;
  - на зачет или возврат излишне уплаченных сумм налогов и сборов,
  - уплачивать налоги и сборы в удобное для них время.
7. укажите, какой налог является местным
  - налог на имущество организаций,
  - налог на имущество физических лиц,
  - налог на доходы физических лиц,
  - государственная пошлина.
8. местные налоги – это
  - налоги, установленные законом субъекта РФ,
  - налоги, поступающие в местный бюджет,
  - налоги, установленные НК РФ и введенные к взиманию на территории местного образования на основании Решения местных органов власти.
9. местные органы власти по местным налогам не имеют права устанавливать
  - ставки местных налогов
  - сроки уплаты местных налогов
  - льготы по местным налогам
  - непосредственно виды местных налогов
10. налоговый период – это:
  - календарный год;
  - квартал;
  - месяц;

- календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база или исчисляется сумма налога.
11. объект налогообложения – это
- товары, работы, услуги
  - налогоплательщик
  - имущество, доход, расход или иное действие или обстоятельство, в связи с которым у налогоплательщика возникает обязанность уплаты налога
  - налоговый орган
12. к налоговым льготам в РФ следует отнести
- освобождение от уплаты всех налогов
  - дотации из бюджета на оплату налогов
  - выдачу кредита для погашения задолженности по налогам
  - налоговые вычеты
13. что означает прогрессивный метод налогообложения?
- для всех плательщиков установлена одна равная ставка налога
  - для всех плательщиков установлена одна равная сумма налога
  - с ростом налоговой базы налоговая ставка возрастает
  - с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается
14. налоговой базой по НДС является
- стоимость реализованных ТРУ,
  - стоимость произведенных ТРУ,
  - прибыль от реализации ТРУ,
  - затраты на производство ТРУ.
15. объектом налогообложения по НДС является
- производство ТРУ,
  - добыча полезных ископаемых,
  - осуществление определенных видов деятельности,
  - реализация ТРУ.
16. какая из перечисленных ставок не является ставкой по НДС
- 0%,
  - 10%,
  - 18%,
  - 20%.
17. расчетные ставки НДС 10/110 и 18/118 применяются не применяются
- когда надо исчислить НДС от суммы штрафа,
  - когда надо исчислить НДС от суммы аванса,
  - когда стоимость ТРУ включает в себя НДС,
  - когда стоимость ТРУ не включает в себя НДС.
18. электроламповый завод за 1-й квартал текущего года получил выручку от реализации 2 700 000 руб. без НДС, стоимость приобретенных материалов 1 800 000 руб. по ценам без НДС. Сумма НДС к уплате в бюджет составила
- 162 000 руб.,
  - 90 000 руб.,
  - 137 288 руб.,
  - 81 818 руб.
19. Ставка НДС, равная "0%", применяется:
- по товарам детского ассортимента
  - по экспортируемой продукции
  - по продуктам питания
  - по добытым полезным ископаемым
20. Ставка НДС, равная "10%", применяется:
- по продуктам питания и товарам детского ассортимента
  - по экспортируемой продукции
  - по услугам связи
  - по товарам легкой промышленности
21. Плательщиками НДС не являются:
- организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие перемещение ТРУ через таможенную границу РФ
  - организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие реализацию ТРУ на территории РФ
  - организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим
22. акцизы являются

- местным налогом,
  - региональным налогом,
  - федеральным налогом,
  - относится к специальным налоговым режимам.
23. какой из перечисленных товаров не является подакцизным
- пиво,
  - алкогольная продукция,
  - ювелирные изделия,
  - бензин.
24. объектом налогообложения по акцизам является реализация
- товаров, работ, услуг,
  - подакцизных товаров,
  - подакцизных товаров собственного производства,
  - подакцизных товаров собственной закупки.
25. при исчислении акцизов по сигаретам, налоговой базой является
- количество реализованных сигарет,
  - стоимость реализованных сигарет,
  - количество и стоимость реализованных сигарет,
  - стоимость реализованных ТРУ.
26. К каким из перечисленных товаров применяется комбинированная ставка акцизов
- масло;
  - дизельное топливо;
  - сигареты;
  - вина шампанские;
  - табак трубочный;
27. ставки акцизов
- адвалорные,
  - специфические,
  - специфические и адвалорные,
  - прогрессивные.
28. целью применения акцизного налогообложения является
- повысить цены на определенные виды товаров
  - изъять в пользу государства сверхприбыль, которая создается при производстве товаров особого рода
  - сократить производство и потребление определенных видов товаров
29. налоговыми резидентами РФ по НДФЛ являются
- физические лица, имеющие постоянное место жительства на территории РФ
  - физические лица, не имеющие постоянного места жительства на территории РФ
  - граждане РФ
30. какая из перечисленных выплат, подлежит налогообложению по НДФЛ:
- подарок, полученный от работодателя на сумму менее 4 000 руб. в год
  - материальная помощь, полученная от работодателя на сумму менее 4 000 руб. в год
  - государственная пенсия;
  - пособие по беременности и родам;
  - оплата подписки на газеты и журналы в интересах работника за счет работодателя.
31. работник организации имеет троих детей в возрасте до 18-ти лет. Размер стандартного налогового вычета за 1 месяц составит:
- 6 300 руб.
  - 5 800 руб.
  - 4 200 руб.
  - 8 800 руб.
32. если физическое лицо в течение года имеет расходы, связанные с его профессиональной деятельностью, то оно получает право на льготу по НДФЛ в виде:
- стандартного НВ;
  - социального НВ;
  - имущественного НВ;
  - профессионального НВ.
33. если в течение года физическое лицо имеет расходы на лечение членов своей семьи, то он получает право на льготу по НДФЛ в виде:
- стандартного НВ;
  - социального НВ;
  - имущественного НВ;



- профессионального НВ.
34. за январь работник получил зарплату 29 000 руб. и на оплату проезда (за счет организации) 2 000 руб. Налоговая база для исчисления НДФЛ составит:
- 31 000 руб.;
  - 29 000 руб.;
  - 30 600 руб.;
  - 28 600 руб.
35. по НДФЛ предусмотрены налоговые льготы
- налоговые каникулы
  - налоговый кредит
  - налоговые вычеты
  - ускоренная амортизация
36. гражданин Сидоров выиграл в телевизионной викторине «Хочу стать миллионером» 3 000 000 руб. Его выигрыш будет облагаться НДФЛ по ставке
- 9%
  - 13%
  - 30%
  - 35%
37. плательщиком налога на прибыль являются
- организации игорного бизнеса
  - организации, в том числе российские и иностранные
  - малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
  - малые предприятия, уплачивающие налог на вмененный доход
38. что является объектом налогообложения:
- доходы организаций
  - материальная выгода
  - прибыль
  - выручка от реализации ТРУ
39. основной ставкой налога на прибыль является
- 10%,
  - 18%,
  - 13%,
  - 20%.
40. фактическая прибыль организации за 1-й квартал 240 000 руб. Налог на прибыль за 1-й квартал составил
- всего –48 000 руб., в том числе: в федеральный бюджет – 24 000 руб., в региональный бюджет – 24 000 руб.,
  - всего – 48 000 руб., в том числе: в федеральный бюджет –43 200 руб., в региональный бюджет – 4 800 руб.,
  - всего –24 000 руб., в том числе: в федеральный бюджет – 24 000 руб., в региональный бюджет – 0 руб.,
  - всего – 48 000 руб., в том числе: в федеральный бюджет – 4 800 руб., в региональный бюджет – 43 200 руб.
41. расходами для целей налогообложения прибыли организаций признаются
- экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты
  - документально подтвержденные затраты
  - все затраты налогоплательщика
  - затраты на производство
42. не включаются в состав элементов расходов, связанных с производством и реализацией
- материальные затраты
  - затраты на оплату труда
  - начисления на оплату труда
  - амортизация
  - прочие затраты
43. налог на прибыль зачисляется в бюджеты в следующих размерах
- 2% -в федеральный бюджет, 18% - в региональный бюджет
  - 18% -в федеральный бюджет, 2% - в региональный бюджет
  - 12% -в федеральный бюджет, 8% - в региональный бюджет
  - 8% -в федеральный бюджет, 12% - в региональный бюджет
44. налоговый период по налогу на прибыль определен как:
- месяц
  - полугодие
  - календарный год
45. плательщиками водного налога являются:

- индивидуальные предприниматели
  - физические лица, использующие водные ресурсы для личных нужд
  - организации, использующие водные ресурсы по специальному назначению
  - организации, использующие водные объекты для получения дохода
46. какой вид специального водопользования не облагается водным налогом
- забор воды для промышленных нужд
  - использование акватории
  - использование водного объекта для получения электроэнергии
  - использование водного объекта для лесосплава
  - использование водного объекта для рыбоводства
47. что является налоговой базой по водному налогу при заборе воды:
- определенный процент от выручки от реализации ТРУ
  - определенная доля полученного дохода
  - объем воды (в тыс. куб. м), забранный из водного объекта за налоговый период
48. при добыче угля налоговой базой по НДС является
- количество добытого угля
  - стоимость добытого угля
  - стоимость реализованного угля
49. налоговым периодом по НДС является
- месяц
  - квартал
  - полугодие
  - год
50. какая налоговая ставка применяется
- адвалорная
  - специфическая
  - в зависимости от вида полезного ископаемого

## Вариант 2

1. налог – это
- обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.
  - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которых является одним из условий совершения в отношении плательщика налога государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами определенных действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений, лицензий.
  - обязательный платеж, взимаемый за услуги общественного характера.
  - это форма изъятия части дохода плательщика в пользу государства в целях перераспределения доходов между сферами и отраслями производства, регионами и категориями населения.
2. как толкуются неустраняемые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства:
- в пользу налогового органа;
  - в пользу налогоплательщика;
  - по соглашению между налоговым органом и налогоплательщиком.
3. из чего состоит законодательство РФ о налогах и сборах:
- из Налогового и Бюджетного кодексов;
  - из Налогового кодекса;
  - из Налогового кодекса и федеральных, региональных и местных НПА по налогообложению
4. налоговые органы не имеют обязанности
- соблюдать налоговую тайну
  - осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных налогов
  - вести учет организаций и физических лиц
  - расследовать налоговые преступления
5. какой из налогов является региональным
- налог на прибыль организаций,
  - налог на добычу полезных ископаемых,
  - налог на доходы физических лиц
  - транспортный налог.
6. НК РФ установлена следующая классификация налогов по видам
- федеральные, краевые, областные, городские, поселковые

- федеральные прочие
  - федеральные, региональные и местные.
7. федеральные налоги – это:
- налоги, установленные Налоговым кодексом РФ;
  - налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
  - налоги, установленные Налоговым кодексом РФ и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.
8. налоговая база – это:
- объект налогообложения, выраженный в денежной форме
  - доход или имущество, подлежащее налогообложению
  - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
  - объект налогообложения, выраженный физическим показателем
9. налоговая декларация – это:
- извещение о расчете суммы налога;
  - извещение о полученных доходах;
  - заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.
10. какие органы уполномочены осуществлять налоговый контроль:
- финансовые;
  - налоговые;
  - органы власти соответствующих уровней.
11. налоговым нарушением является
- нарушение налогового законодательства, за которое предусмотрена ответственность в соответствии с Уголовным кодексом РФ,
  - нарушение налогового законодательства, за которое предусмотрена ответственность в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ,
  - нарушение налогового законодательства, за которое предусмотрена ответственность в соответствии с Гражданским кодексом РФ,
  - нарушение налогового законодательства, за которое предусмотрена ответственность в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
12. налоговая санкция – это
- запрет на занятие предпринимательской деятельностью,
  - запрет на занятие определенным видом предпринимательской деятельностью,
  - денежный штраф в размерах, установленных Налоговым кодексом,
  - отстранение от занимаемой должности.
13. НДС является
- прямым налогом
  - косвенным налогом
14. НДС платят организации, которые
- применяют упрощенную форму налогообложения
  - платят единый сельскохозяйственный налог
  - реализуют ТРУ на территории РФ, а также перемещают товары через границу РФ
  - имеют статус юридического лица и самостоятельный баланс
15. право на освобождение от НДС имеют организации, у которых выручка от реализации ТРУ не превышает
- 1 000 000 руб.,
  - 2000 000 руб.,
  - 3000 000 руб.,
  - 4000 000 руб.
16. какие ставки НДС действуют в настоящее время:
- 28 и 18%;
  - 15 и 5%;
  - 20,10 и 0%;
  - 18,10 и 0%.
17. как называются ставки по НДС 10/110 и 18/118
- простые,
  - специальные,
  - специфические,
  - расчетные.
18. простые ставки НДС 10% и 18% применяются когда
- стоимость ТРУ включает в себя НДС,
  - стоимость ТРУ не включает в себя НДС,

- надо исчислить НДС от суммы штрафа,
  - надо исчислить НДС от суммы аванса.
19. налоговым периодом по НДС является
- месяц,
  - квартал,
  - полугодие,
  - год.
20. швейная фабрика за 1-й квартал текущего года получила выручку от реализации швейных изделий 1 500 000 руб. по ценам без НДС, стоимость приобретенных материалов 1 200 000 руб. по ценам без НДС. Сумма НДС к уплате в бюджет составила
- 54 000 руб.,
  - 30 000 руб.,
  - 45 763 руб.,
  - 27 273 руб.
21. акцизы являются
- прямым налогом,
  - косвенным налогом
22. плательщиками акцизов являются:
- организации
  - организации и индивидуальные предприниматели
  - организации, реализующие и производящие продукцию на экспорт
  - организации и иные лица, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами
23. какой из перечисленных товаров не является подакцизным:
- табачные изделия
  - коньячный спирт
  - пиво
  - прямогонный бензин
  - икра осетровых рыб
24. объектом налогообложения по акцизам является реализация
- товаров, работ, услуг
  - подакцизных товаров
  - подакцизных товаров собственного производства
  - подакцизных товаров собственной закупки
25. в какой форме устанавливается ставка акциза:
- адвалорной
  - специфической
  - адвалорной и специфической
26. к каким из перечисленных товаров применяется комбинированная ставка акцизов:
- моторные масла
  - дизельное топливо
  - сигареты
  - вина шампанские
  - табак трубочный
27. налоговым периодом по акцизам является
- месяц
  - квартал
  - полугодие
  - год
28. акцизные марки на алкогольной и табачной продукции свидетельствуют
- о качестве товара
  - об уплате акциза за данную единицу товара
  - о том, что товар произведен государственным предприятием
  - о том, что товар прошел радиационный контроль
29. налоговыми резидентами РФ являются физические лица, проживающие на территории России:
- в течение календарного года
  - 183 и более календарных дней в году
  - не менее 30 календарных дней в году
30. налоговым периодом по НДФЛ является:
- месяц
  - квартал
  - календарный год

31. (НДФЛ) доходы физ. лиц могут иметь следующие формы
- только в денежной форме
  - только в денежной или в натуральной форме
  - в денежной или в натуральной форме, а также в форме материальной выгоды
32. налоговые вычеты по НДФЛ – это:
- вычет из суммы НДФЛ
  - вычет из налоговой базы
  - вычет из суммы полученного дохода
33. налоговый вычет в расчете на детей налогоплательщика НДФЛ предоставляется в размере
- 1 400 руб. в месяц на одного ребенка
  - 3 000 руб. в месяц на одного ребенка
  - 1 400 руб. в месяц на первого и второго ребенка и 3 000 руб. в месяц на третьего и каждого последующего ребенка
  - 1 000 руб. в месяц на первого и второго ребенка и 1 400 руб. в месяц на третьего и каждого последующего ребенка
34. ставками по НДФЛ являются:
- 0%, 10%, 18%
  - 9%, 15%, 20%
  - 13%, 9%, 30%, 35%
  - 6%, 15%, 30%, 13%
35. если в течение года физическое лицо имеет расходы на свое обучение и на обучение своих детей, то оно получает право на получение льготы по НДФЛ в виде:
- стандартного НВ
  - социального НВ
  - имущественного НВ
  - профессионального НВ
36. если физическое лицо в течение года имеет расходы на приобретение жилья, то оно получает право на льготу по НДФЛ в виде:
- стандартного налогового вычета
  - социального налогового вычета
  - имущественного налогового вычета
  - профессионального налогового вычета
37. к какой группе налогов относится налог на прибыль организаций:
- к федеральным налогам
  - к региональным налогам
  - к местным налогам
38. кто является плательщиком налога на прибыль организаций:
- организации, в том числе российские и иностранные
  - организации и индивидуальные предприниматели
  - организации и физические лица, получающие доход на территории РФ
39. что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организации:
- доходы организации
  - материальная выгода
  - прибыль организации
  - стоимость реализованных товаров (работ, услуг)
40. как в целях налогообложения группируются расходы, произведенные организацией
- производственные и внепроизводственные расходы
  - материальные затраты, нематериальные затраты и прочие
  - расходы на производство и реализацию, внереализационные расходы и расходы, не учитываемые при налогообложении
  - расходы на производство и реализацию
41. каков налоговый период по налогу на прибыль:
- месяц
  - год
  - квартал
42. основной ставкой налога на прибыль является
- 10%
  - 15%
  - 13%
  - 20%
43. мелкие плательщики уплачивают налог на прибыль

- по окончании года
  - ежеквартально
  - ежемесячно
44. фактическая прибыль организации за 1-й квартал 500 000 руб. Налог на прибыль за 1-й квартал составил
- всего – 100 00 руб., в том числе: в федеральный бюджет – 10 000 руб., в региональный бюджет – 90 000 руб.
  - всего – 100 000 руб., в том числе: в федеральный бюджет – 90 000 руб., в региональный бюджет – 10 000 руб.
  - всего –100 000 руб., в том числе: в федеральный бюджет – 50 000 руб., в региональный бюджет – 50 000 руб.
  - всего – 50 000 руб., в том числе: в федеральный бюджет – 50 000 руб., в региональный бюджет – 0 руб.
45. к какому виду налогов относится водный налог:
- федеральному
  - региональному
  - местному
46. что является налоговой базой по водному налогу при заборе воды:
- определенный процент от объема реализации ТРУ
  - определенный размер за налоговый период
  - объем воды (в тыс. куб. м), забранный из водного объекта за налоговый период
47. изменится ли ставка налога при заборе воды сверх лимитов:
- нет
  - увеличивается в 2 раза
  - увеличивается в 5 раз
48. налог на добычу полезных ископаемых является
- налогом с юридических лиц
  - налогом с физических лиц
  - общим налогом (с юридических и физических лиц)
49. объектом налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых являются
- полезные ископаемые, добытые из недр
  - реализация полезных ископаемых
  - полезные ископаемые, добытые физическими лицами для собственных нужд
  - полезные ископаемые, добытые исключительно для коллекционных нужд
50. НК РФ установлены следующие ставки по налогу на добычу полезных ископаемых:
- 10% от стоимости по всем видам полезных ископаемых
  - 446 руб. за 1 тонну по всем видам полезных ископаемых
  - в разных размерах (в твердой сумме или в процентах), в зависимости от вида полезного ископаемого

### Вариант 3

1. налог – это
- обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.
  - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которых является одним из условий совершения в отношении плательщика налога государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами определенных действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений, лицензий.
  - обязательный платеж, взимаемый за услуги общественного характера.
  - это форма изъятия части дохода плательщика в пользу государства в целях перераспределения доходов между сферами и отраслями производства, регионами и категориями населения.
2. в 1776 году Адамом Смитом были сформулированы следующие основополагающие принципы налогообложения:
- справедливости, определенности, удобства, экономии.
  - справедливости, эластичности, определенности, достаточности.
  - равномерности, справедливости, достаточности, экономии.
  - определенности, нейтральности, регулярности, справедливости.
3. Из чего состоит законодательство РФ о налогах и сборах:
- из Налогового и Бюджетного кодексов;
  - из Налогового кодекса;
  - из Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.
4. Какие акты законодательства о налогах и сборах имеют обратную силу (могут быть введены задним числом):
- устанавливающие новые налоги;
  - повышающие размеры налоговых ставок;

- повышающие размеры налоговых санкций за совершение налогового правонарушения;
  - понижающие размеры налоговых ставок.
5. Налогоплательщик не имеет права:
- на бесплатное получение от налогового органа нормативных и законодательных документов о налогах и сборах;
  - на присутствие при выездной налоговой проверке;
  - на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом РФ.
6. Налоговые органы не обязаны:
- соблюдать налоговую тайну;
  - осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных налогов;
  - вести учет организаций и физических лиц;
  - расследовать налоговые преступления.
7. налогоплательщики не имеют права
- требовать соблюдения налоговой тайны
  - получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит или инвестиционный налоговый кредит;
  - на зачет или возврат излишне уплаченных сумм налогов и сборов,
  - уплачивать налоги и сборы в удобное для них время.
8. укажите, какой из налогов не является федеральным
- налог на прибыль организаций,
  - налог на добычу полезных ископаемых,
  - государственная пошлина,
  - транспортный налог.
9. Какие виды налогов устанавливаются в России Налоговым кодексом РФ:
- федеральные, региональные, городские, поселковые;
  - федеральные;
  - федеральные, региональные и местные.
10. Региональные налоги – это:
- налоги, установленные законом субъекта РФ,
  - налоги, установленные НК РФ,
  - налоги, поступающие в региональный бюджет
  - налоги, установленные НК РФ и введенные к взиманию на территории субъекта РФ на основании Закона субъекта РФ.
11. Объект налогообложения – это:
- имущество налогоплательщика;
  - доход;
  - 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.
12. каким налогом является НДС:
- федеральным;
  - региональным;
  - местным.
13. НДС является
- налогом с физических лиц,
  - налогом с юридических лиц,
  - общим налогом (с юридических и физических лиц),
  - все ответы не верны.
14. право на освобождение от НДС имеют организации, у которых выручка от реализации ТРУ не превышает
- 1 000 000 руб.,
  - 2000 000 руб.,
  - 3000 000 руб.,
  - 4000 000 руб.
15. определите какой вид ТРУ освобождается от НДС
- товары детского ассортимента,,
  - продовольственные товары,
  - услуги по перевозке пассажиров городским транспортом общего пользования,
  - производственный инвентарь.
16. объектом налогообложения по НДС является
- производство ТРУ,
  - добыча полезных ископаемых,
  - осуществление определенных видов деятельности,

- реализация ТРУ.
17. какая ставка из перечисленных не является ставкой по НДС
- 10/110,
  - 18/118,
  - 0%,
  - 13/113.
18. как называются ставки по НДС 10/110 и 18/118
- простые,
  - специальные,
  - специфические,
  - расчетные.
19. простые ставки НДС 10% и 18% применяются когда
- стоимость ТРУ включает в себя НДС,
  - стоимость ТРУ не включает в себя НДС,
  - надо исчислить НДС от суммы штрафа,
  - надо исчислить НДС от суммы аванса.
20. акцизы являются
- прямым налогом,
  - косвенным налогом
21. акцизы являются
- местным налогом,
  - региональным налогом,
  - федеральным налогом,
  - относится к специальным налоговым режимам.
22. плательщиками акцизов являются организации и индивидуальные предприниматели
- реализующие ТРУ на территории России,
  - осуществляющие производство подакцизных товаров,
  - реализующие подакцизные товары, как собственного производства, так и приобретенные на стороне,
  - реализующие подакцизные товары только собственного производства.
23. какой из перечисленных товаров не является подакцизным
- пиво,
  - алкогольная продукция,
  - ювелирные изделия,
  - бензин.
24. объектом налогообложения по акцизам является реализация
- товаров, работ, услуг,
  - подакцизных товаров,
  - подакцизных товаров собственного производства,
  - подакцизных товаров собственной закупки.
25. В какой форме устанавливается ставка акциза:
- адвалорной;
  - специфической;
  - адвалорной и специфической
26. ставки акцизов
- адвалорные,
  - специфические,
  - специфические и адвалорные,
  - прогрессивные.
27. акцизные марки на алкогольной и табачной продукции свидетельствуют
- о качестве товара,
  - об уплате акциза за данную единицу товара,
  - о том, что товар произведен государственным предприятием,
  - о том, что товар прошел радиационный контроль.
28. резиденты РФ являются плательщиками НДФЛ
- только по доходам, полученным на территории РФ;
  - по доходам полученным, как на территории РФ, так и за ее пределами;
29. налоговым периодом по НДФЛ является:
- месяц;
  - квартал,
  - календарный год.
30. подлежат налогообложению по НДФЛ:



- подарки, полученные от работодателя на сумму менее 4 000 руб.
  - пособие по временной нетрудоспособности;
  - государственная пенсия;
  - пособие по беременности и родам;
31. налоговые вычеты по НДФЛ – это льгота в виде:
- освобождения от уплаты налога;
  - снижения налоговой базы на определенную сумму;
  - изменения срока уплаты.
32. ставками по НДФЛ являются:
- 0%, 10%, 18%;
  - 9%, 15%, 20%, ,
  - 13%, 9%, 30%, 35%,
  - 6%, 15%, 30%, 13%.
33. работница имеет ребенка 20-ти лет, студента ВУЗа дневного отделения. Размер стандартного налогового вычета за 1 месяц составит:
- 1 500 руб.
  - 1 400 руб.
  - 2 400 руб.
  - 2 500 руб.
34. если в течение года физическое лицо имеет расходы на лечение членов своей семьи, то он получает право на льготу по НДФЛ в виде:
- стандартного НВ;
  - социального НВ;
  - имущественного НВ;
  - профессионального НВ.
35. за январь работник получил зарплату 4000 руб. и подарок от организации 2000 руб. Налоговая база при исчислении НДФЛ составит:
- 4 000 руб.
  - 6 000 руб.
  - 3 600 руб.
  - 5 600 руб.
36. К какой группе налогов относится налог на прибыль организаций:
- к федеральным налогам;
  - к региональным налогам;
  - к местным налогам.
37. В какой бюджет поступает налог на прибыль:
- в региональный;
  - в региональный и местный;
  - в федеральный;
  - в федеральный и региональный.
38. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций:
- российские организации;
  - российские организации и иностранные организации, получающие доход на территории РФ;
  - российские организации, иностранные организации, работающие через постоянное представительство, иностранные организации, получающие доход на территории РФ.
39. Что является объектом налогообложения:
- доходы организаций;
  - материальная выгода;
  - прибыль налогоплательщика;
  - валовая прибыль;
  - балансовая прибыль.
40. Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы:
- доходы от основной деятельности и остальные виды доходов;
  - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества;
  - доходы от реализации и внереализационные доходы.
41. Что понимать под расходами предприятия в целях налогообложения прибыли:

- любые понесённые затраты;
  - затраты на производство;
  - экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты;
  - затраты, понесенные в пределах установленных нормативов.
42. Сколько видов амортизации предусмотрено в целях налогообложения прибыли:
- 4;
  - 2;
  - в зависимости от учетной политики предприятия.
43. Какой метод признания доходов и расходов применяется банками:
- кассовый;
  - любой;
  - метод начисления.
44. К какому виду налогов относится водный налог:
- федеральному;
  - региональному;
  - местному.
45. Плательщиками водного налога являются:
- физические лица, пользующиеся водными ресурсами;
  - юридические лица, пользующиеся водными ресурсами;
  - юридические и физические лица, пользующиеся водными ресурсами.
46. Каков налоговый период по водному налогу:
- квартал;
  - месяц;
  - год.
47. Как определяется налоговая база при заборе воды:
- в процентах к объему реализации налогоплательщика;
  - в твердых суммах за налоговый период;
  - как объем воды, забранный из водного объекта за налоговый период.
48. Налог на добычу полезных ископаемых – это:
- федеральный;
  - региональный;
  - местный.
49. Что из перечисленного ниже не является объектом налогообложения НДС:
- полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства;
  - общераспространенное полезное ископаемое, добытое индивидуальным предпринимателем и используемое для личных нужд;
  - добытые геологические коллекционные материалы;
  - горючий природный газ, добываемый из нефтяных скважин;
  - соль природная.
50. Количество добытого полезного ископаемого определяется:
- прямым методом;
  - косвенным методом;
  - в зависимости от того, какой метод отражен в учетной политике;
  - косвенным методом, если невозможно определить прямым методом.

#### **Вариант 4**

1. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»:
- не отличаются;
  - отличаются порядком введения в действие;
  - сбор устанавливается при условии совершения органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий.
2. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства:
- в пользу налогового органа;
  - в пользу налогоплательщика;
  - по соглашению между налоговым органом и налогоплательщиком.
3. Налоговый кодекс – это
- свод нормативно-правовых актов о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов,
  - нормативно-правовой акт, устанавливающий правовой статус налогоплательщиков и органов государственной власти в области налогообложения,

- основной, комплексный нормативно-правовой акт в области налогообложения, свод законов о налогах и сборах,
4. Какие НПА о налогах и сборах не имеют обратной силы (не могут быть введены задним числом):
    - отменяющие налоги и сборы;
    - улучшающие положение налогоплательщиков;
    - ухудшающие положение налогоплательщиков.
  5. Налогоплательщик не обязан:
    - встать на учет в налоговом органе;
    - вести в установленном порядке учет доходов;
    - представлять в налоговый орган декларации по налогам, установленным Налоговым кодексом РФ;
    - самостоятельно сообщать налоговым органам о продаже или приобретении им недвижимого имущества.
  6. налогоплательщики не имеют обязанности
    - своевременно и полностью уплачивать налоги и сборы,
    - представлять в налоговый орган информацию о сделках по купле-продаже собственности,
    - встать на учет в налоговых органах,
    - вести учет своих доходов, расходов и объектов налогообложения.
  7. укажите, какой налог является местным
    - налог на имущество организаций,
    - налог на имущество физических лиц,
    - налог на доходы физических лиц,
    - государственная пошлина.
  8. Федеральные налоги – это:
    - налоги, установленные Налоговым кодексом РФ;
    - налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
    - налоги, установленные Налоговым кодексом РФ и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.
  9. Местные налоги – это:
    - налоги, установленные законом субъекта РФ,
    - налоги, поступающие в местный бюджет,
    - налоги, установленные НК РФ и введенные к взиманию на территории местного образования на основании НПА местных органов власти.
  10. местные органы власти не имеют права устанавливать
    - ставки по местным налогам, в пределах, заданных Налоговым кодексом
    - сроки уплаты местных налогов, в пределах, заданных Налоговым кодексом
    - льготы по местным налогам, в пределах сумм, зачисляемых в местные бюджеты
    - виды местных налогов
  11. Налоговые инспекции имеют право проверить цену сделки:
    - в любом случае;
    - если цена товара отклоняется от обычного уровня цен, применяемых в последнее время налогоплательщиком на идентичные (однородные) товары более чем на 20%;
    - по подакцизным товарам;
    - если цена товара отклоняется от рыночной цены
  12. Какие органы уполномочены осуществлять налоговый контроль:
    - финансовые;
    - налоговые;
    - органы власти соответствующих уровней.
  13. налоговая санкция – это
    - запрет на занятие предпринимательской деятельностью,
    - запрет на занятие определенным видом предпринимательской деятельностью,
    - денежный штраф в размерах, установленных Налоговым кодексом,
    - отстранение от занимаемой должности.
  14. НДС является
    - прямым налогом,
    - косвенным налогом,
  15. Плательщиками НДС являются:
    - организации и физические лица, осуществляющие реализацию ТРУ на территории РФ;
    - организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие реализацию ТРУ на территории РФ;
    - организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие реализацию ТРУ на территории РФ, а также лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ.
  16. определите какой вид ТРУ не освобожден от НДС

- ритуальные услуги,
  - содержание детей в дошкольных учреждениях,
  - услуги по ремонту производственного оборудования,
  - реализация колясок для инвалидов.
17. налоговой базой по НДС является
- стоимость реализованных ТРУ,
  - стоимость произведенных ТРУ,
  - прибыль от реализации ТРУ,
  - стоимость затрат на производство ТРУ.
18. Как определяется налоговая база по НДС, при реализации ТРУ в натуральной форме или в форме безвозмездной передачи:
- по фактической цене сделки
  - по решению налогового органа;
  - по рыночной цене
19. Какие ставки НДС действуют в настоящее время:
- 28 и 18%;
  - 15 и 5%;
  - 20,10 и 0%;
  - 18,10 и 0%.
20. какая ставка из перечисленных не является ставкой по НДС
- 10/110,
  - 18/118,
  - 0%,
  - 13/113.
21. Каков налоговый период по НДС:
- год;
  - квартал;
  - месяц;
22. акцизы являются
- налогом с юридических лиц,
  - налогом с физических лиц,
  - общим налогом (с юридических и физических лиц),
  - все ответы не верны.
23. Плательщиками акцизов являются:
- организации – юридические лица;
  - организации и индивидуальные предприниматели;
  - организации, реализующие и производящие продукцию на экспорт;
  - организации и иные лица, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами.
24. Какой из перечисленных товаров не подлежит налогообложению акцизами:
- табачные изделия;
  - коньячный спирт;
  - пиво;
  - прямогонный бензин;
  - икра осетровых рыб.
25. какой из перечисленных товаров не является подакцизным
- автомобили,
  - изделия из драгоценных металлов,
  - спиртосодержащая продукция,
  - табачная продукция.
26. для всех подакцизных товаров (кроме сигарет) налоговой базой является
- стоимость реализованных ТРУ,
  - количество реализованных ТРУ,
  - количество реализованных подакцизных товаров,
  - стоимость реализованных подакцизных товаров.
27. при исчислении акцизов по сигаретам, налоговой базой является
- количество реализованных сигарет,
  - стоимость реализованных сигарет,
  - количество и стоимость реализованных сигарет,
  - стоимость реализованных ТРУ.
28. К каким из перечисленных товаров применяется комбинированная ставка акцизов:
- масло;

- дизельное топливо;
  - сигареты;
  - вина шампанские;
  - табак трубочный;
29. налоговыми резидентами РФ являются физические лица, проживающие на территории России:
- в течение календарного года;
  - 83 и более календарных дней в году;
  - не менее 30 календарных дней в году .
30. доходы резидентов РФ подлежат налогообложению, если они:
- полученные ими только на территории России;
  - полученные ими как на территории России, так и за ее пределами,
  - вообще не подлежат налогообложению.
31. не подлежат налогообложению по НДФЛ:
- заработная плата;
  - материальная помощь, полученная в связи с терактом;
  - государственные пособия (кроме пособия по временной нетрудоспособности);
  - доходы от предпринимательской деятельности;
  - государственная стипендия.
32. налоговые вычеты уменьшают сумму НДФЛ путем:
- вычета определенной суммы из налоговой базы;
  - вычета определенной суммы из суммы исчисленного налога,
  - вычета из суммы дохода.
33. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории Российской Федерации:
- 13%;
  - 9%;
  - 30%;
  - 15%
34. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика, получившего дивиденды от участия в деятельности другого предприятия:
- 6%;
  - 9%;
  - 30%;
  - 15%.
35. служащий банка является участником ликвидации последствий на Чернобыльской АЭС и имеет 2-х детей в возрасте до 18-ти лет. Размер стандартных налоговых вычетов за 1 месяц составит:
- 2 400 руб.;
  - 5 000 руб.;
  - 2 500 руб.
  - 3 000 руб.
36. если в течение года физическое лицо имеет расходы на свое обучение и на обучение своих детей, то оно получает право на получение льготы по НДФЛ в виде:
- стандартного НВ;
  - социального НВ;
  - имущественного НВ;
  - профессионального НВ.
37. за январь работник получил зарплату 28000 руб. и премию 4000 руб. Налоговая база для исчисления НДФЛ составит:
- 31 000 руб.
  - 28 000 руб.
  - 30 500 руб.
  - 29 000 руб.
38. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций:
- организации, в том числе российские и иностранные
  - организации и индивидуальные предприниматели
  - организации, получающие доход на территории РФ
39. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организации:

- доходы организации
  - материальная выгода
  - прибыль организации
  - стоимость реализованных товаров (работ, услуг)
40. Как в целях налогообложения классифицируются доходы, полученные налогоплательщиком:
- доходы от основной деятельности и остальные виды доходов;
  - доходы от реализации ТРУ и от реализации имущества;
  - доходы от реализации и внереализационные доходы
  - доходы от реализации, внереализационные доходы и доходы, не учитываемые при налогообложении
41. Что понимать под расходами организации в целях налогообложения прибыли
- все затраты организации
  - затраты организации на производство
  - экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты
42. Как в целях налогообложения группируются расходы, произведенные организацией:
- производственные и внепроизводственные расходы
  - материальные затраты, нематериальные затраты и прочие
  - расходы на производство и реализацию, внереализационные расходы и расходы, не учитываемые при налогообложении
  - расходы на производство и реализацию
43. Каков налоговый период по налогу на прибыль:
- месяц;
  - год;
  - квартал.
44. Какой размер налоговой ставки применяется в настоящее время при налогообложении прибыли:
- в зависимости от вида деятельности;
  - в зависимости от форм собственности;
  - 20% для всех форм собственности.
45. Мелкие плательщики уплачивают налог на прибыль
- по окончании года,
  - ежеквартально,
  - ежемесячно.
46. Что такое налоговый учет:
- разновидность бухгалтерского учета;
  - отдельный учет доходов и расходов от реализации и внереализационных доходов и расходов;
  - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль
47. ставка водного налога при заборе воды для снабжения населения составляет
- 70 руб. за 1 куб. м,
  - 70 руб. за тыс. куб. м,
  - зависит от экономического района, в котором находится водный объект,
  - зависит от бассейна рек, озер.
48. налоговым периодом по водному налогу является
- месяц,
  - квартал,
  - 1-й квартал, полугодие, 9 месяцев, год,
  - календарный год.
49. налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых является (по нефти и газу)
- стоимость добытых полезных ископаемых,
  - стоимость реализованных полезных ископаемых,
  - количество добытых полезных ископаемых,
  - количество реализованных полезных ископаемых.
50. ставки по налогу на добычу полезных ископаемых установлены (кроме нефти и газа)
- в процентах к стоимости добытого полезного ископаемого,
  - в рублях и копейках за единицу измерения количества добытого полезного ископаемого,
  - в процентах к стоимости реализованного полезного ископаемого,
  - в рублях и копейках за единицу измерения количества реализованного полезного ископаемого.

## **Критерии оценки:**

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ.

Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля	Критерии оценки	Методы оценки
Профессиональные компетенции		
ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Соблюдение требований нормативных правовых актов в процессе определения налоговой базы, суммы налогов, сборов, страховых взносов, соблюдение сроков их уплаты и представления налоговых деклараций и расчетов;</li> <li>- Осуществление проверки знаний в определении основных элементов налогообложения в целях расчета налоговой базы, суммы налогов, базы для начисления страховых взносов, соблюдения сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- Осуществление проверки обоснованности применения налоговых льгот при наличии на то оснований;</li> <li>- Осуществление проверки владения методикой исчисления налога, сбора, страховых взносов за налоговый или отчетный период, страховых взносов за расчетный период.</li> </ul>	<p>Текущий контроль в форме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вопросов для устного/письменного опроса;</li> <li>- выполнения ситуационных практических задач;</li> <li>- выполнение тестовых заданий;</li> <li>- выполнение заданий для самостоятельной работы;</li> <li>- подготовка рефератов, докладов, сообщений;</li> </ul> <p>Экзамен по модулю ПМ.02 Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности)</p>
ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Осуществление проверки владения методикой исчисления налога, сбора, страховых взносов за налоговый или отчетный период, страховых взносов за расчетный период.</li> <li>- Осуществление проверки знаний порядка заполнения налоговых деклараций, платежных поручений по перечислению налогов, сборов, страховых взносов.</li> </ul>	<p>Текущий контроль в форме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вопросов для устного/письменного опроса;</li> <li>- выполнения ситуационных практических задач;</li> <li>- выполнение тестовых заданий;</li> <li>- выполнение заданий для самостоятельной работы;</li> <li>- подготовка рефератов, докладов, сообщений;</li> </ul> <p>Экзамен по модулю ПМ.02 Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности)</p>
ПК 2.3. Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Осуществление проверки правильности отражения обязательных реквизитов налога, сбора, страховых взносов в расчетно-платежных документах, связанных с перечислением сумм налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.</li> </ul>	<p>Текущий контроль в форме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вопросов для устного/письменного опроса;</li> <li>- выполнения ситуационных практических задач;</li> <li>- выполнение тестовых заданий;</li> <li>- выполнение заданий для</li> </ul>



	Соблюдение налогового законодательства в целях своевременности и правильности исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды; Осуществление проверки знаний налогового законодательства в части выявления налогового правонарушения и определения меры ответственности налогоплательщика за совершение налогового правонарушения и применения штрафных санкций.	самостоятельной работы; - подготовка рефератов, докладов, сообщений; Экзамен по модулю ПМ.02 Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности)
Общие компетенции		
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач в области соблюдения законодательства по налогам, сборам, страховым взносам, своевременности и полноты исчисления налогов, сборов, страховых взносов и их перечисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	Текущий контроль в форме: - вопросов для устного/письменного опроса; - выполнения ситуационных практических задач; - выполнение тестовых заданий; - выполнение заданий для самостоятельной работы; - подготовка рефератов, докладов, сообщений; Экзамен по модулю ПМ.02 Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности)
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.	Эффективный поиск необходимой информации, использование различных источников получения информации, включая Интернет-ресурсы.	Текущий контроль в форме: - вопросов для устного/письменного опроса; - выполнения ситуационных практических задач; - выполнение тестовых заданий; - выполнение заданий для самостоятельной работы; - подготовка рефератов, докладов, сообщений; Экзамен по модулю ПМ.02 Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности)
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	Составление индивидуального плана развития с указанием конкретных целей профессионального и личностного развития и определения действий, с помощью которых можно их достигнуть.	Текущий контроль в форме: - вопросов для устного/письменного опроса; - выполнения ситуационных практических задач; - выполнение тестовых заданий; - выполнение заданий для самостоятельной работы; - подготовка рефератов, докладов, сообщений; Экзамен по модулю ПМ.02

		Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности)
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	Взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами, самоанализ результатов собственной работы.	Текущий контроль в форме: - вопросов для устного/письменного опроса; - выполнения ситуационных практических задач; - выполнение тестовых заданий; - выполнение заданий для самостоятельной работы; - подготовка рефератов, докладов, сообщений; Экзамен по модулю ПМ.02 Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности)
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	Ведение деловых бесед, переговоров, участие в совещаниях, деловая телефонная коммуникация.	Текущий контроль в форме: - вопросов для устного/письменного опроса; - выполнения ситуационных практических задач; - выполнение тестовых заданий; - выполнение заданий для самостоятельной работы; - подготовка рефератов, докладов, сообщений; Экзамен по модулю ПМ.02 Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности)
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения	Умение описывать значимость своей специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения. Понимать сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей; значимость профессиональной деятельности по специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения и осознавать последствия его нарушения.	Текущий контроль в форме: - вопросов для устного/письменного опроса; - выполнения ситуационных практических задач; - выполнение тестовых заданий; - выполнение заданий для самостоятельной работы; - подготовка рефератов, докладов, сообщений; Экзамен по модулю ПМ.02 Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности)
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	Владение навыками работы на компьютере, включая работу со специальными профессиональными программами, изучение инноваций в части программного обеспечения в области налогообложения и осуществления контрольной деятельности за	Текущий контроль в форме: - вопросов для устного/письменного опроса; - выполнения ситуационных практических задач; - выполнение тестовых заданий;

	своевременностью и правильностью исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и во внебюджетные фонды.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- выполнение заданий для самостоятельной работы;</li> <li>- подготовка рефератов, докладов, сообщений;</li> </ul> Экзамен по модулю ПМ.02 Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности)
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Поиск и использование требуемой профессиональной документации на государственном и иностранном языках.	Текущий контроль в форме: <ul style="list-style-type: none"> <li>- вопросов для устного/письменного опроса;</li> <li>- выполнения ситуационных практических задач;</li> <li>- выполнение тестовых заданий;</li> <li>- выполнение заданий для самостоятельной работы;</li> <li>- подготовка рефератов, докладов, сообщений;</li> </ul> Экзамен по модулю ПМ.02 Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности)
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	Применять полученные знания и умения в профессиональной сфере для достижения планируемых результатов своей деятельности.	Текущий контроль в форме: <ul style="list-style-type: none"> <li>- вопросов для устного/письменного опроса;</li> <li>- выполнения ситуационных практических задач;</li> <li>- выполнение тестовых заданий;</li> <li>- выполнение заданий для самостоятельной работы;</li> <li>- подготовка рефератов, докладов, сообщений;</li> </ul> Экзамен по модулю ПМ.02 Защита отчета по производственной практике (по профилю специальности)

## **V. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ЭКЗАМЕНА ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ**

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  
(ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ)

КАЛУЖСКИЙ ФИЛИАЛ ФИНУНИВЕРСИТЕТА

### **ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА**

#### **ДЛЯ ЭКЗАМЕНА**

профессионального модуля

**ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы  
Российской Федерации**

по специальности 38.02.06 Финансы

Калуга 2024

РАССМОТРЕН  
Предметной (цикловой) комиссией

Разработан на основе Федерального  
государственного образовательного  
стандарта среднего профессионального  
образования по специальности 38.02.06  
Финансы

Протокол №07

от «27» марта 2024 г.

Председатель  
предметной (цикловой) комиссии

Заместитель директора  
по учебно-методической работе

  
\_\_\_\_\_ Е.В. Денисова

  
\_\_\_\_\_ О.М. Орловцева

ОДОБРЕН  
Учебно-методическим советом Калужского  
филиала ФГОБУ ВО «Финансовый университет  
при Правительстве Российской Федерации»

Протокол №04  
от «27» марта 2024 г.

Согласовано: генеральный директор ООО «Элмик» \_\_\_\_\_ И.В. Благодатский



**СПЕЦИФИКАЦИЯ ОЦЕНОЧНОГО  
СРЕДСТВА для экзамена**

результаты освоения ПМ ПК, ОК	основные показатели оценки результата	критерии оценки	максимальное количество баллов	вид задания	формы и методы оценивания
<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p> <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> <p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> <p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной</p>	<p>Ответы на теоретические вопросы, выполнение практического ситуационного задания</p>	<p>Обучающимся даны исчерпывающие ответы на теоретические вопросы, правильно представлено решение практико-ориентированного задания</p>	5	продукт	очно
		<p>Выполнение задания удовлетворяет тем же требованиям, что и для оценки «б», но допущены и исправлены самостоятельно 1-2 ошибки</p>	4	продукт	очно
		<p>Обучающимся даны ответы на теоретические вопросы, но допущены 1-2 ошибки, представлено решение практико-ориентированного задания, либо задание выполнено без ошибок, но не полностью</p>	3	продукт	очно

<p>деятельности  ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках  ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере  ПК 2.1 Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;  ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;  ПК 2.3 Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.</p>					
---	--	--	--	--	--

**Описание системы оценивания:**

- за квалификационное задание преподавателем, исходя из установленных критериев выставления оценок,
- итоговая оценка выставляется комиссией, назначаемой директором филиала для проведения квалификационного междисциплинарного экзамена в результате обсуждения на основе оценок, выставленных преподавателем.

Рассмотрено на заседании ПЦК  « ____ » _____ 2024 года  Протокол № ____  Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « _____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	---	--

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.



## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

## Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

## Задания для выполнения:

ОАО «Регион +» российская организация, производит и реализует пластиковые окна, уплачивает ежемесячно авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из суммы налога за прошлый квартал, выбранный способ расчета ежемесячных авансовых платежей закреплен приказом об учетной политике для целей налогообложения.

За 4 квартал предшествующего года ОАО «Регион +» исчислен налог на прибыль в сумме 300000 рублей.

За 1 квартал текущего года ОАО «Регион +» имеет следующие показатели:

- Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции – 2 400 000 рублей;
- Затраты на оплату труда работникам: среднесписочная численность работников 18 человек, в том числе 3 человека административно-управленческий персонал, величина средней заработной платы работника предприятия 25300 рублей, административно-управленческого персонала – 28500 рублей;
- Начисления на заработную плату – страховые взносы– 30,3%, ОАО «Регион + » относится к классу профессионального риска – 2, размер страхового тарифа на травматизм – 0,3%;
- Амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции – 38 700 рублей;
- Выручка от реализации готовой продукции – 8 200 000 рублей, в том числе НДС 18% - ?;
- Выручка от реализации материалов на общую сумму 187 000 рублей, в том числе НДС, фактическая себестоимость реализованных материалов – 66 500 рублей;
- ОАО «Регион +» владеет 1000 акциями ОАО «Гамма», сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Гамма » в расчете 215 рубля на одну акцию.

## Требуется:

1. Исчислить величину ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль, распределить сумму авансового платежа по видам бюджетов, указать срок уплаты авансового платежа по налогу на прибыль в бюджет;
2. Сформировать фонд оплаты труда работников ОАО «Регион +» за 1 квартал;
3. Исчислить сумму страховых взносов, распределить сумму исчисленных страховых взносов по видам страхования, определить срок уплаты страховых взносов;
4. Исчислить финансовый результат от реализации готовой продукции собственного производства;
5. Исчислить финансовый результат от реализации материалов;
6. Исчислить сумму налогооблагаемой прибыли, указать ставку налога на прибыль
7. Исчислить налог на прибыль за 1 квартал текущего года, полученный ОАО «Регион +», распределить сумму налога на прибыль по видам бюджетов;
8. Исчислить налог на прибыль, подлежащей уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма
9. Исчислить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ОАО «Регион +»
10. Определить сумму налога на прибыль к доплате (возврату) за 1-й квартал текущего года.
11. Отразить на счетах бухгалтерского учета
  1. начисление и уплату налога на прибыль, в том числе авансовых платежей,
  2. начисление и уплату страховых взносов, в том числе по видам внебюджетных фондов
12. Оформить платежные поручения для уплаты налога на прибыль
  - а) в федеральный бюджет,
  - б) в региональный бюджет

## Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов	Допущена 1 ошибка при исчислении страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов	Допущены ошибки при исчислении страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации по налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК  « ____ » _____ 2024 года  Протокол № ____  Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « _____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	---	--

#### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

#### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

## Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

## Текст задания

ОАО «Дельта» российская организация, производит и реализует межкомнатные двери, уплачивает ежемесячно авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из суммы налога за прошлый квартал, выбранный способ расчета ежемесячных авансовых платежей закреплен приказом об учетной политике для целей налогообложения.

За 4 квартал предшествующего года ОАО «Дельта» исчислен налог на прибыль в сумме 210 000 рублей. За 1 квартал текущего года ОАО «Дельта» имеет следующие показатели:

- Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции – 4 500 000 рублей;
- Затраты на оплату труда работникам: среднесписочная численность работников 12 человек, в том числе 2 человека административно-управленческий персонал, величина средней заработной платы работника предприятия 29 500 рублей, административно-управленческого персонала – 30 500 рублей;
- Начисления на заработную плату – страховые взносы – 30,5%, ОАО «Дельта» относится к классу профессионального риска – 4, размер страхового тарифа на травматизм – 0,5%;
- Амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции – 54 700 рублей;
- Выручка от реализации готовой продукции – 11 900 000 рублей, в том числе НДС;
- Выручка от реализации материалов на общую сумму 1 787 000 рублей, в том числе НДС, фактическая себестоимость реализованных материалов – 523 500 рублей;

ОАО «Дельта» владеет 950 акциями ОАО «Сириус», сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Сириус» в расчете 610 рублей на одну акцию.

## Требуется:

1. Исчислить величину ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль, распределить сумму авансового платежа по видам бюджетов, указать срок уплаты авансового платежа по налогу на прибыль в бюджет
2. Сформировать фонд оплаты труда работников ОАО «Дельта» за 1 квартал текущего года.
3. Исчислить сумму страховых взносов, распределить сумму исчисленных страховых взносов по видам страхования, определить срок уплаты страховых взносов.
4. Исчислить финансовый результат от реализации готовой продукции собственного производства.
5. Исчислить финансовый результат от реализации материалов.
6. Исчислить сумму налогооблагаемой прибыли, указать ставку налога на прибыль.
7. Исчислить налог на прибыль за 1 квартал текущего года, полученный ОАО «Дельта», распределить сумму налога на прибыль по видам бюджетов.
8. Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма.
9. Исчислить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ОАО «Дельта».
10. Определить сумму налога на прибыль к доплате (возврату) по итогам работы 1 квартала текущего года.
11. Отразить на счетах бухгалтерского учета
  - а) начисление и уплату налога на прибыль, в том числе авансовых платежей,
  - б) начисление и уплату страховых взносов, в том числе по видам внебюджетных фондов
12. Оформить платежные поручения для уплаты налога на прибыль
  - в) в федеральный бюджет, г) в региональный бюджет

## Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов	Допущена 1 ошибка при исчислении страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов	Допущены ошибки при исчислении страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК  « ____ » _____ 2024 года  Протокол № ____  Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « _____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	--	--

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

## Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

## Текст задания

ОАО «Зодиак» российская организация, производит и реализует шкафы-купе и кухонную мебель, уплачивает ежемесячно авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из суммы налога за прошлый квартал, выбранный способ расчета ежемесячных авансовых платежей закреплен приказом об учетной политике для целей налогообложения.

За 4 квартал предшествующего года ОАО «Зодиак» исчислен налог на прибыль в сумме 390 000 рублей.

За 1 квартал текущего года ОАО «Зодиак» имеет следующие показатели:

- Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции – 7 600 000 рублей;
- Затраты на оплату труда работникам: среднесписочная численность работников 9 человек, в том числе 2 человека административно-управленческий персонал, величина средней заработной платы работника предприятия 24700 рублей, административно-управленческого персонала – 28 800 рублей;
- Начисления на заработную плату – страховые взносы– 30,5%, ОАО «Зодиак» относится к классу профессионального риска – 4, размер страхового тарифа на травматизм – 0,5%;
- Амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции – 94 700 рублей;
- Выручка от реализации готовой продукции – 12 400 000 рублей, в том числе НДС;
- Выручка от реализации материалов на общую сумму 1 500 000 рублей, в том числе НДС, фактическая себестоимость реализованных материалов – 900 200 рублей;

ОАО «Зодиак» владеет 650 акциями ОАО «Сириус», сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Сириус» в расчете 500 рублей на одну акцию.

## Требуется:

1. Исчислить величину ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль, распределить сумму авансового платежа по видам бюджетов, указать срок уплаты авансового платежа по налогу на прибыль в бюджет;
2. Сформировать фонд оплаты труда работников ОАО «Зодиак» за 1 квартал текущего года.
3. Исчислить сумму страховых взносов (по видам страхования) определить срок уплаты страховых взносов.
4. Исчислить финансовый результат от реализации готовой продукции собственного производства.
5. Исчислить финансовый результат от реализации материалов.
6. Исчислить сумму налогооблагаемой прибыли, указать ставку налога на прибыль.
7. Исчислить налог на прибыль за 1 квартал текущего года, полученный ОАО «Зодиак», распределить сумму налога на прибыль по видам бюджетов.
8. Исчислить налог на прибыль, подлежащей уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма.
9. Исчислить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ОАО «Зодиак».
10. Определить сумму налога на прибыль к доплате (возврату) по итогам работы 1 квартала текущего года.
11. Отразить на счетах бухгалтерского учета
  - а) начисление и уплату налога на прибыль, в том числе авансовых платежей,
  - б) начисление и уплату страховых взносов, в том числе по видам внебюджетных фондов
12. Оформить платежные поручения для уплаты налога на прибыль
  - а) в федеральный бюджет,
  - б) в региональный бюджет

### Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов	Допущена 1 ошибка при исчислении страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов	Допущены ошибки при исчислении страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.



Рассмотрено на заседании ПЦК « ____ » _____ 2024 года Протокол № ____ Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « ____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	---	---

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

## Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

## Текст задания

ОАО «Окна +» российская организация, производит и реализует двери и окна, уплачивает ежемесячно авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из суммы фактической прибыли, полученной за прошедший месяц, выбранный способ расчета ежемесячных авансовых платежей закреплен приказом об учетной политике для целей налогообложения.

За ноябрь месяц текущего года ОАО «Окна +» получена прибыль в сумме 650 000 рублей. За 10 месяцев текущего года ОАО «Окна +» внесено в доход бюджета налога на прибыль 1 548 000 рублей.

За текущего год ОАО «Окна +» имеет следующие показатели:

- Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции – 14 623 000 рублей;
- Затраты на оплату труда работникам - среднесписочная численность работников – 21 человек, в том числе 3 человека административно-управленческий персонал, величина средней заработной платы работника предприятия 27 400 рублей, административно-управленческого персонала – 33 100 рублей;
- Начисления на заработную плату – страховые взносы – 30,6%, ОАО «Окна +» относится к классу профессионального риска – 5, размер страхового тарифа на травматизм – 0,6%;
- Амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции – 237 700 рублей;
- Амортизация нематериальных активов, участвующих в производственном процессе – 23 200 руб.;
- Расходы на командировки административно-управленческого персонала – 1 476 800 рублей;
- Выручка от реализации готовой продукции – 41 300 000 рублей, в том числе НДС;
- Выручка от реализации автомобиля на сумму 750 000 рублей, в том числе НДС, остаточная стоимость автомобиля 300 000 рублей, сумма начисленной амортизации – 88 000 рублей.

ОАО «Окна +» владеет 2000 акциями ОАО «Зодиак», сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Зодиак» в расчете 410 рубля на одну акцию.

## Требуется:

1. Исчислить величину ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль, распределить сумму авансового платежа по видам бюджетов, указать срок уплаты авансового платежа по налогу на прибыль в бюджет;
2. Сформировать фонд оплаты труда работников ОАО «Окна +» за текущего год;
3. Исчислить сумму страховых взносов (по видам страхования) определить срок уплаты страховых взносов;
4. Исчислить финансовый результат от реализации готовой продукции собственного производства;
5. Исчислить финансовый результат от реализации автомобиля;
6. Исчислить сумму налогооблагаемой прибыли, указать ставку налога на прибыль
7. Исчислить налог на прибыль за текущего год, полученный ОАО «Окна +», распределить сумму налога на прибыль по видам бюджетов;
8. Исчислить налог на прибыль, подлежащей уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма
9. Исчислить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ОАО «Окна +»
10. Определить сумму налога на прибыль к доплате (возврату, зачету в счет очередной уплаты) по итогам работы за текущего год, указать срок уплаты.
13. Отразить на счетах бухгалтерского учета
  - а) начисление и уплату налога на прибыль, в том числе авансовых платежей,
  - б) начисление и уплату страховых взносов, в том числе по видам внебюджетных фондов
14. Оформить платежные поручения для уплаты налога на прибыль
  - а) в федеральный бюджет,
  - б) в региональный бюджет

## Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности
Отражение операций по исчислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов,	Допущена 1 ошибка при исчислении страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов	Допущены ошибки при исчислении страховых взносов по видам фондов, не указан срок
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК « ____ » _____ 2024 года Протокол № ____ Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « ____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	---	---

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

## Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

### Текст задания

ОАО «Мадина» российская организация, производит и реализует швейные изделия уплачивает ежемесячно авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из суммы фактической прибыли, полученной за прошедший месяц, выбранный способ расчета ежемесячных авансовых платежей закреплен приказом об учетной политике для целей налогообложения.

За ноябрь месяц текущего года ОАО «Мадина» получена прибыль в сумме 75 000 рублей. За 10 месяцев текущего года ОАО «Мадина» внесено в доход бюджета налога на прибыль 793 200 рублей.

За текущего год ОАО «Мадина» имеет следующие показатели:

- Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции – 4 320 000 рублей;
- Затраты на оплату труда работникам- среднесписочная численность работников – 10 человек, в том числе 2 человека административно-управленческий персонал, величина средней заработной платы работника предприятия 21 800 рублей, административно-управленческого персонала – 25 300 рублей;
- Начисления на заработную плату – страховые взносы – 30,2%, ОАО «Мадина» относится к классу профессионального риска – 1, размер страхового тарифа на травматизм – 0,2%;
- Амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции – 321 700 рублей;
- Амортизация нематериальных активов, участвующих в производственном процессе – 15 700 руб.;
- Расходы на командировки административно-управленческого персонала – 890 000 рублей;
- Выручка от реализации готовой продукции – 9 650 000 рублей, в том числе НДС;
- Выручка от реализации оборудования на сумму 900 000 рублей, в том числе НДС,
- остаточная стоимость оборудования 170 000 рублей, сумма начисленной амортизации – 65 000 рублей.

ОАО «Мадина» владеет 760 акциями ОАО «Окна +», сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Окна +» в расчете 276 рубля на одну акцию.

## Требуется:

1. Исчислить величину ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль, распределить сумму авансового платежа по видам бюджетов, указать срок уплаты авансового платежа по налогу на прибыль в бюджет;
2. Сформировать фонд оплаты труда работников ОАО «Мадина» за текущего год;
3. Исчислить сумму страховых взносов (по видам страхования) определить срок уплаты страховых взносов;
4. Исчислить финансовый результат от реализации готовой продукции собственного производства;
5. Исчислить финансовый результат от реализации оборудования;
6. Исчислить сумму налогооблагаемой прибыли, указать ставку налога на прибыль
7. Исчислить налог на прибыль за текущего год, полученный ОАО «Мадина», распределить сумму налога на прибыль по видам бюджетов;
8. Исчислить налог на прибыль, подлежащей уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма
9. Исчислить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ОАО «Мадина»
10. Определить сумму налога на прибыль к доплате (возврату, зачету в счет очередной уплаты) по итогам работы за текущего год, указать срок уплаты.
11. Отразить на счетах бухгалтерского учета
  - а) начисление и уплату налога на прибыль, в том числе авансовых платежей,
  - б) начисление и уплату страховых взносов, в том числе по видам внебюджетных фондов
12. Оформить платежные поручения для уплаты налога на прибыль
  - а) в федеральный бюджет,
  - б) в региональный бюджет

## Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов	Допущена 1 ошибка при исчислении страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов	Допущены ошибки при исчислении страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на	Распределены суммы налога на прибыль по прибыли видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК  « ____ » _____ 2024 года  Протокол № ____  Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « _____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	--	--

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

## Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

## Текст задания

ОАО «Малиновый рай» российская организация, производит и реализует хлеб и хлебобулочные изделия, уплачивает ежемесячно авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из суммы фактической прибыли, полученной за прошедший месяц, выбранный способ расчета ежемесячных авансовых платежей закреплен приказом об учетной политике для целей налогообложения.

За ноябрь месяц текущего года ОАО «Малиновый рай» получена прибыль в сумме 21 000 рублей. За 10 месяцев текущего года ОАО «Малиновый рай» внесено в доход бюджета налога на прибыль 234 000 рублей.

За текущего год ОАО «Малиновый рай» имеет следующие показатели:

- Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции – 2 450 000 рублей;
- Затраты на оплату труда работникам - среднесписочная численность работников – 7 человек, в том числе 2 человека административно-управленческий персонал, величина средней заработной платы работника предприятия 15700 рублей, административно-управленческого персонала – 20 300 рублей;
- Начисления на заработную плату – страховые взносы – 30,2%, ОАО «Малиновый рай» относится к классу профессионального риска – 1, размер страхового тарифа на травматизм – 0,2%;
- Амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции – 100 300 рублей;
- Амортизация нематериальных активов, участвующих в производственном процессе – 9 700 руб.;
- Расходы на командировки административно-управленческого персонала – 750 000 рублей;
- Выручка от реализации готовой продукции – 8 346 000 рублей, в том числе НДС 10% - ?;
- Выручка от реализации холодильного оборудования на сумму 650 000 рублей, в том числе НДС,
- остаточная стоимость холодильного оборудования 276 000 рублей, сумма начисленной амортизации – 88 000 рублей.

ОАО «Малиновый рай» владеет 300 акциями ОАО «Окна +», сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Окна +» в расчете 276 рубля на одну акцию.

## Требуется:

1. Исчислить величину ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль, распределить сумму авансового платежа по видам бюджетов, указать срок уплаты авансового платежа по налогу на прибыль в бюджет;
2. Сформировать фонд оплаты труда работников ОАО «Малиновый рай» за текущего год;
3. Исчислить сумму страховых взносов (по видам страхования) определить срок уплаты страховых взносов;
4. Исчислить финансовый результат от реализации готовой продукции собственного производства;
5. Исчислить финансовый результат от реализации холодильного оборудования;
6. Исчислить сумму налогооблагаемой прибыли, указать ставку налога на прибыль
7. Исчислить налог на прибыль за текущего год, полученный ОАО «Малиновый рай», распределить сумму налога на прибыль по видам бюджетов;
8. Исчислить налог на прибыль, подлежащей уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма
9. Исчислить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ОАО «Малиновый рай»
10. Определить сумму налога на прибыль к доплате (возврату, зачету в счет очередной уплаты) по итогам работы за текущего год, указать срок уплаты.
11. Отразить на счетах бухгалтерского учета
  - а) начисление и уплату налога на прибыль, в том числе авансовых платежей,
  - б) начисление и уплату страховых взносов, в том числе по видам внебюджетных фондов
12. Оформить платежные поручения для уплаты налога на прибыль
  - а) в федеральный бюджет,



б) в региональный бюджет

### Критерии оценки

<b>Требования</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки превышен или занижен	Размер налоговой ставки превышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов	Допущена 1 ошибка при исчислении страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов	Допущены ошибки при исчислении страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК « ____ » _____ 2024 года Протокол № ____ Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « ____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	---	---

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

### Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

### Текст задания

ОАО «Алина» российская организация, производит и реализует трикотажные изделия для новорожденных и детей ясельной, младшей и старшей школьной возрастных групп, уплачивает ежемесячно авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из суммы фактической прибыли, полученной за прошедший месяц, выбранный способ расчета ежемесячных авансовых платежей закреплен приказом об учетной политике для целей налогообложения.

За ноябрь месяц текущего года ОАО «Алина» получена прибыль в сумме 18 000 рублей. За 10 месяцев текущего года ОАО «Алина» внесено в доход бюджета налога на прибыль 164 500 рублей.

За текущего год ОАО «Алина» имеет следующие показатели:

- Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции – 2 850 000 рублей;
- Затраты на оплату труда работникам- среднесписочная численность работников – 6 человек, в том числе 1 человек административно-управленческий персонал, величина средней заработной платы работника предприятия 15 500 рублей, административно-управленческого персонала – 24 500 рублей;
- Начисления на заработную плату – страховые взносы – 30,2%, ОАО «Алина» относится к классу профессионального риска – 1, размер страхового тарифа на травматизм – 0,2%;
- Амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции – 90 300 рублей;
- Амортизация нематериальных активов, участвующих в производственном процессе – 1 700 руб.;
- Расходы на командировки административно-управленческого персонала – 456 000 рублей;
- Выручка от реализации готовой продукции – 7 346 000 рублей, в том числе НДС 10% - ?;
- Выручка от реализации швейного оборудования на сумму 378 000 рублей, в том числе НДС, остаточная стоимость швейного оборудования 198 000 рублей, сумма начисленной амортизации – 22 000 рублей.

ОАО «Алина» владеет 500 акциями ОАО «Окна +», сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Окна +» в расчете 376 рубля на одну акцию.

### Требуется:

1. Исчислить величину ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль, распределить сумму авансового платежа по видам бюджетов, указать срок уплаты авансового платежа по налогу на прибыль в бюджет;
2. Сформировать фонд оплаты труда работников ОАО «Алина» за текущего год;
3. Исчислить сумму страховых взносов (по видам страхования), определить срок уплаты страховых взносов;
4. Исчислить финансовый результат от реализации готовой продукции собственного производства; 5. Исчислить финансовый результат от реализации швейного оборудования;
6. Исчислить сумму налогооблагаемой прибыли, указать ставку налога на прибыль;
7. Исчислить налог на прибыль за текущего год, полученный ОАО «Алина», распределить сумму налога на прибыль по видам бюджетов;
8. Исчислить налог на прибыль, подлежащей уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма;
9. Исчислить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ОАО «Алина»;
10. Определить сумму налога на прибыль к доплате (возврату, зачету в счет очередной уплаты) по итогам работы за текущего год, указать срок уплаты.
15. Отразить на счетах бухгалтерского учета
  - в) начисление и уплату налога на прибыль, в том числе авансовых платежей,
  - г) начисление и уплату страховых взносов, в том числе по видам внебюджетных фондов
16. Оформить платежные поручения для уплаты налога на прибыль
  - д) в федеральный бюджет, е) в региональный бюджет

## Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки превышен или занижен	Размер налоговой ставки превышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов	Допущена 1 ошибка при исчислении страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов	Допущены ошибки при исчислении страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК  « ____ » _____ 2024 года  Протокол № ____  Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « _____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	--	--

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

### **Информация, необходимая для решения задания:**

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

### **Инструкция:**

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

### **Текст задания**

ОАО «Ностальгия» российская организация, производит и реализует табачную продукцию.  
ИНН – 7785521212; КПП – 151343001; ОКВЭД – 12.0; ОКТМО – 90701000. Генеральный директор – Икаев Василий Сергеевич

1. В марте текущего года ОАО «Ностальгия» произвела и реализовала следующую готовую табачную продукцию:  
Сигары – 6000 штук;  
Сигареты 40000 штук (2000 пачек по 20 штук), максимальная розничная цена за 1 пачку – 53 рубля;  
Папиросы 32000 штук (1600 пачек по 20 штук), максимальная розничная цена составляет 42 рубля.
2. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы, подлежащие уплате в государственные внебюджетные фонды (по видам фондов), работодателем ОАО «Ностальгия» на основании следующих данных о доходах:  
Икаев В.С., генеральный директор, 1965 года рождения, сумма, облагаемого дохода составила:
  - за январь текущего года – 65 000 рублей;
  - за февраль текущего года – 108 200 рублей, в том числе должностной оклад – 45 700 рублей, пособие по временной нетрудоспособности – 18 900 рублей, возмещение расходов, связанных с повышением квалификации – 43 600 рублей
  - за март текущего года – 65 000 рублей.Икаев В.С. является инвалидом 3 группы, имеет двух детей: первый ребенок в возрасте 22 лет- студент очной формы обучения ВУЗа, второй ребенок в возрасте 9 лет – учащийся общеобразовательной школы, документы для предоставления стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию организации полностью.

### **Требуется:**

1. Исчислить сумму акциза по табачной продукции, подлежащей уплате в бюджет за март текущего года, указать срок уплаты.
2. Исчислить авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал текущего года.
3. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов генерального директора (НДФЛ)
4. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на основании данных о доходах генерального директора, определить срок уплаты страховых взносов.
5. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению
  - а) акциза по табачной продукции
  - б) НДФЛ,
  - в) страховых взносов.
6. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал текущего года.

## Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль,	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК « ____ » _____ 2024 года Протокол № ____ Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « ____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	---	---

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.



## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

### Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

### Текст задания

ОАО «Редут» российская организация, производит и реализует табачную продукцию.

ИНН – 7785521218; КПП – 151343001; ОКВЭД – 12.0; ОКТМО – 90701000.

Генеральный директор – Тотров Тамерлан Алексеевич

1. В марте текущего года ОАО «Редут» произвела и реализовала следующую готовую табачную продукцию:

Табак трубочный – 287 кг;

Сигареты 20000 штук (1000 пачек по 20 штук), максимальная розничная цена за 1 пачку – 71,5 рублей;

Папиросы 22000 штук (1100 пачек по 20 штук), максимальная розничная цена составляет 68,0 рубля.

2. ОАО «Редут» является плательщиком налога на имущество организаций, среднегодовая стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения в 1 квартале текущего года:

Дата	Сумма, руб
на 01.01.текущего года	3 280 000
на 01.02. текущего года	3 250 000
на 01.03. текущего года	3 200 000
на 01.04. текущего года	3 230 000

Ставка налога на имущество в данном субъекте РФ – 2,2%.

3. ОАО «Редут» владеет 3000 акций ОАО «Сегмент», сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Сегмент» в расчете 328 рублей на одну акцию.

4. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы, подлежащие уплате (по видам страхования), работодателем ОАО «Редут» на основании следующих данных о доходах:

Тотров Т.А., генеральный директор, 1964 года рождения, сумма облагаемого дохода составила:

за январь – 76 000 рублей, в том числе должностной оклад – 76 000 рублей;

за февраль – 98 600 рублей, в том числе должностной оклад 76 000 рублей, сумма денежного возмещения за бесплатное предоставление жилого помещения – 22 600 рублей;

за март – 76 000 рублей, в том числе должностной оклад – 76 000 рублей;

Тотров Т.А. – участник ликвидации аварии на ЧАЭС, герой РФ, имеет двух детей: первый ребенок в возрасте 20 лет – студент заочной формы обучения ВУЗа, второй ребенок в возрасте 11 лет – учащийся общеобразовательной школы, документы для предоставления стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию организации полностью.

### Требуется:

1. Исчислить сумму акциза по табачной продукции, подлежащей уплате в бюджет за март текущего года, указать срок уплаты.
2. Исчислить авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал текущего года.
3. Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма;
4. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов генерального директора (НДФЛ)
5. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на основании данных о доходах генерального директора, определить срок уплаты страховых взносов.
6. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению
  - а) акциза по табачной продукции
  - б) НДФЛ,
  - в) страховых взносов.
7. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал текущего года.

## Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки превышен или занижен	Размер налоговой ставки превышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК  « ____ » _____ 2024 года  Протокол № ____  Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « _____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	--	--

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

### Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

### Текст задания

#### Задание № 1.

ОАО «Никотин +» российская организация, производит и реализует табачную продукцию.

ИНН – 778662558; КПП – 151343001; ОКВЭД – 12.0; ОКТМО – 90701000.

Генеральный директор – Есиев Маирбек Александрович

1. В марте текущего года ОАО «Никотин +» произвела и реализовала следующую готовую табачную продукцию:

Табак кальянный и курительный – 254 кг;

Сигареты 25 000 штук (1 250 пачек по 20 штук), максимальная розничная цена за 1 пачку – 75 рублей;

Папиросы 27 000 штук (1 350 пачек по 20 штук), максимальная розничная цена составляет 61,50 рубля.

2. ОАО «Никотин +» является плательщиком налога на имущество организаций, среднегодовая стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения за 1 квартал текущего года имеет следующие показатели:

Дата	Сумма, руб
на 01.01. текущего года	7 280 000
на 01.02. текущего года	7 280 000
на 01.03. текущего года	5 200 000
на 01.04. текущего года	9 930 000

Ставка налога на имущество в данном субъекте РФ – 2,2%.

3. ОАО «Никотин +» владеет 1500 акций ОАО «Фаворит», сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Фаворит» в расчете 215 рублей на одну акцию.

4. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы, подлежащие уплате (по видам страхования) работодателем ОАО «Никотин +» на основании следующих данных о доходах:

Павлова К.Б., главный бухгалтер, 1961 года рождения, сумма, облагаемого дохода составила:

за январь – 45 000 рублей, в том числе должностной оклад – 45 000 рублей;

за февраль – 78 900 рублей, в том числе должностной оклад 45 000 рублей, премия по итогам работы – 33 900 рублей;

за март – 45 000 рублей; в том числе должностной оклад – 45 000 рублей.

Павлова К.Б. – супруга военнослужащего, погибшего при исполнении служебных обязанностей, имеет сына 22 лет- студента очной формы обучения Военного института, документы для предоставления стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию организации полностью.

### Требуется:

1. Исчислить сумму акциза по табачной продукции, подлежащей уплате в бюджет за март текущего года, указать срок уплаты.

2. Исчислить авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал текущего года.

3. Исчислить налог на прибыль, подлежащей уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма;

4. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов главного бухгалтера (НДФЛ)

5. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на основании данных о доходах главного бухгалтера, определить срок уплаты страховых взносов.

6. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению

а) акциза по табачной продукции

б) НДФЛ,

в) страховых взносов.

1. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по налогу на

имущество за 1 квартал текущего года.

### Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки превышен или занижен	Размер налоговой ставки превышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК « ____ » _____ 2024 года Протокол № ____ Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « ____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	---	---

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

### Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

### Текст задания

ОАО «Добрый вечер» российская организация, производит и реализует табачную продукцию. ИНН – 7715505525; КПП – 151343001; ОКВЭД – 12.0; ОКТМО – 90701000.

Генеральный директор – Мисиков Давид Эдуардович.

1. В марте текущего года ОАО «Добрый вечер» произвела и реализовала следующую готовую табачную продукцию:

Табачную продукцию вида кретек – 50 000 штук;

Сигареты 18 000 штук (900 пачек по 20 штук), максимальная розничная цена за 1 пачку – 83,6 рублей;

Папиросы 28 000 штук (1 400 пачек по 20 штук), максимальная розничная цена составляет 72,90 рубля.

2. ОАО «Добрый вечер» является плательщиком налога на имущество организаций, среднегодовая стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения в 1 квартале текущего года:

Дата	Сумма, руб
на 01.01. текущего года	4 560 900
на 01.02. текущего года	6 123 400
на 01.03. текущего года	6 123 400
на 01.04. текущего года	7 452 300

Ставка налога на имущество в данном субъекте РФ – 2,2%.

3. ОАО «Добрый вечер» владеет 2500 акций ОАО «Сникерс», сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Сникерс» в расчете 254 рубля на одну акцию.

4. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы, подлежащие уплате (по видам страхования) работодателем ОАО «Добрый вечер» на основании следующих данных о доходах:

- Адаев Х.Ю., финансовый директор, 1963 года рождения, сумма, облагаемого дохода составила:

▪ за январь текущего года – 60 000 рублей, в том числе должностной оклад – 60 000 рублей.

▪ за февраль текущего года – 94 300 рублей, в том числе должностной оклад 60 000 рублей, премия по итогам работы – 34 300 рублей

▪ за март текущего года – 60 000 рублей, в том числе должностной оклад – 60 000 рублей.

Адаев Х.Ю. – участник ликвидации аварии на ЧАЭС, имеет одного ребенка в возрасте 12 лет инвалид с детства, учащегося общеобразовательной школы, документы для предоставления стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию организации полностью.

### Требуется:

1. Исчислить сумму акциза по табачной продукции, подлежащей уплате в бюджет за март текущего года, указать срок уплаты.
2. Исчислить авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал текущего года.
3. Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма;
4. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов финансового директора (НДФЛ)
5. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на основании данных о доходах финансового директора, определить срок уплаты страховых взносов.
6. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению
  - а) акциза по табачной продукции
  - б) НДФЛ,
  - в) страховых взносов.
7. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал текущего года.

## Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки превышен или занижен	Размер налоговой ставки превышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.



Рассмотрено на заседании ПЦК «__»____2024 года  Протокол № ____  Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ «____»  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  «__»____2024года  _____ О.М. Орловцева
--	---	--

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## **Информация, необходимая для решения задания:**

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

## **Инструкция:**

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

## **Текст задания**

1. ОАО «Альфа» российская организация, занимается производственной и торговой деятельностью. ИНН 7758005255; КПП 151343001; ОКВЭД 13.96.2; ОКТМО – 90701000.

Генеральный директор – Сичкарь Сергей Владимирович

ОАО «Альфа» является плательщиком НДС, по итогам деятельности за 1 квартал текущего года имеет следующие данные:

– Стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции – 2 547 000, в том числе НДС;

– Стоимость приобретенного станка с целью использования в производственной деятельности – 2 431 000 рублей, в том числе НДС;

– Стоимость приобретенных компьютеров с целью использования в управленческой деятельности – 980 000 рублей, в т.ч. НДС.

– Стоимость приобретенных товаров для перепродажи:

взрослого ассортимента – 1 200 000 рублей, в том числе НДС.

детского ассортимента – 2 000 000 рублей, в том числе НДС. В течение 1 квартала ОАО «Альфа» реализовало:

– готовую продукцию, изготовленную из ранее приобретенных материалов на сумму 9 800 000 рублей, в т.ч. НДС;

– товары, предназначенные для перепродажи на сумму: взрослого ассортимента 950 000 рублей, в т.ч. НДС, детского ассортимента – 1 400 000 рублей, в том числе НДС.

2. ОАО «Альфа» для осуществления производственной деятельности осуществляет забор воды для технических нужд, которую забирает из поверхностных вод реки Терек, протекающей в Северо-Кавказском экономическом районе. ОАО «Альфа» имеет лицензию на водопользование МСК 04486 вид лицензии ВП, лимит забора воды на год установлен в размере 60 000 куб. метров, величина квартального лимита в лицензии не указана. По данным Журнала первичного учета использования воды объем воды, забранной фактически за 1 квартал текущего года составил 18 560 кубических метров, в том числе на обеспечение пожарной безопасности

3. ОАО «Альфа» владеет 2500 акций ОАО «Выбор», сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Выбор» в расчете 254 рубля на одну акцию.

4. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы, подлежащие уплате в государственные внебюджетные фонды (по видам фондов) работодателем ОАО «Альфа» на основании следующих данных о доходах:

Макеев З.Р., финансовый директор, 1963 года рождения, сумма, облагаемого дохода составила:

– за январь текущего года – 80 000 рублей, в том числе должностной оклад – 75 000 рублей, материальная помощь – 5000 рублей;

– за февраль текущего года – 113 300 рублей, в том числе должностной оклад 75 000 рублей, возмещение расходов на повышение квалификации – 38 300 рублей

– за март текущего года – 75 000 рублей, в том числе должностной оклад – 75 000 рублей.

Макеев З.Р. – инвалид 3 группы, участник ликвидации аварии на ЧАЭС, имеет одного ребенка в возрасте 22 лет, студента заочной формы обучения Института Права, документы для предоставления стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию организации полностью.

## **Требуется:**

1. Исчислить НДС за 1 квартал текущего года, указать сроки уплаты.

2. Исчислить водный налог за 1 квартал текущего года, указать срок уплаты.

3. Исчислить налог на прибыль, подлежащей уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма;

4. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов финансового директора (НДФЛ)

5. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на

основании данных о доходах финансового директора, определить срок уплаты страховых взносов.

6. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению а) НДС,
- б) НДФЛ,
- в) страховых взносов.
7. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по водному налогу за 1 квартал текущего года.

### Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК  « ____ » _____ 2024 года  Протокол № ____  Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « _____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	---	--

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

### **Информация, необходимая для решения задания:**

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

### **Инструкция:**

Предлагается 1 экзаменационное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

### **Текст задания**

**1.**ОАО «Орбита» российская организация, занимается производственной и торговой деятельностью, является плательщиком НДС, по итогам деятельности за 1 квартал текущего года имеет следующие данные:

- Стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции – 3 876 000, в том числе НДС;
- Стоимость приобретенного станка с целью использования в производственной деятельности – 1 518 000 рублей, в том числе НДС;
- Стоимость приобретенных компьютеров с целью использования в управленческой деятельности – 143 000 рублей, в т.ч. НДС.
- Стоимость приобретенных товаров для перепродажи:
- взрослого ассортимента – 2 860 000 рублей, в том числе НДС. детского ассортимента – 900 000 рублей, в том числе НДС.
- В течение 1 квартала текущего года ОАО «Орбита» реализовало:
- готовую продукцию, изготовленную из ранее приобретенных материалов на сумму 12 800 000 рублей, в т.ч. НДС;
- товары, предназначенные для перепродажи на сумму: взрослого ассортимента 1 950 000 рублей, в т.ч. НДС, детского ассортимента – 760 000 рублей, в том числе НДС.

**2.**ОАО «Орбита» для осуществления производственной деятельности осуществляет забор воды для технических нужд, которую забирает из поверхностных вод реки Терек, протекающей в Северо-Кавказском экономическом районе. ОАО «Гамма +» имеет лицензию на водопользование МСК 04474 вид лицензии ВП, лимит забора воды на год установлен в размере 80 000 куб. метров, величина квартального лимита в лицензии не указана. По данным Журнала первичного учета использования воды объем воды, забранной фактически за 1 квартал текущего года составил 23 800 кубических метров, в том числе на обеспечение пожарной безопасности – 3 000 кубических метров

**3.**ОАО «Орбита» владеет 2500 акций ОАО «Проспект», сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Проспект» в расчете 176 рубля на одну акцию.

**4.**Рассчитать НДФЛ и страховые взносы, подлежащие уплате (по видам страхования) работодателем ОАО «Орбита» на основании следующих данных о доходах:

Мамиева Н.Г. , финансовый директор, сумма облагаемого дохода составила:

за январь текущего года – 56 000 рублей, в том числе должностной оклад 56 000 рублей;

за февраль текущего года – 82 500 рублей, в том числе должностной оклад 37 800 рублей, пособие по временной нетрудоспособности -19 700, возмещение расходов на повышение квалификации – 25 000 рублей; □ за март текущего года – 56 000 рублей, в том числе должностной оклад 56 000 рублей;

Мамиева Н.Г. – инвалид 3 группы, имеет одного ребенка в возрасте 20 лет, студента очной формы обучения Института Управления, документы для предоставления стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию организации полностью.

### **Требуется:**

1. Исчислить НДС за 1 квартал текущего года, указать сроки уплаты.
2. Исчислить водный налог за 1 квартал текущего года, указать срок уплаты.
3. Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма;
4. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов финансового директора (НДФЛ)
5. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на основании данных о доходах финансового директора, определить срок уплаты страховых взносов.
6. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению а) НДС,  
б) НДФЛ,  
в) страховых взносов.

7. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по водному налогу за 1 квартал текущего года.

### Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК  « ____ » _____ 2024 года  Протокол № ____  Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « _____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	--	--

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

### Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

### **Инструкция:**

Предлагается 1 экзаменационное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

### **Текст задания**

1. ОАО «Темпура» российская организация, занимается производственной и торговой деятельностью, является плательщиком НДС, по итогам деятельности за 1 квартал текущего года имеет следующие данные:
  - Стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции – 4 567 000, в том числе НДС;
  - Стоимость приобретенного холодильного оборудования с целью использования в производственной деятельности – 1 654 000 рублей, в том числе НДС;
  - Стоимость приобретенных компьютеров с целью использования в управленческой деятельности – 234 000 рублей, в т.ч. НДС.
  - Стоимость приобретенных товаров для перепродажи:
    - взрослого ассортимента – 960 000 рублей, в том числе НДС.
    - детского ассортимента – 1 345 000 рублей, в том числе НДС. В течение 1 квартала ОАО «Темпура» реализовало:
      - готовую продукцию, изготовленную из ранее приобретенных материалов на сумму 13 900 000 рублей, в т.ч. НДС;
      - товары, предназначенные для перепродажи на сумму: взрослого ассортимента 650 000 рублей, в т.ч. НДС,
      - детского ассортимента – 980 000 рублей, в том числе НДС.
2. ОАО «Темпура» для осуществления производственной деятельности осуществляет забор воды для технических нужд, которую забирает из поверхностных вод реки Терек, протекающей в Северо-Кавказском экономическом районе. ОАО «Темпура» имеет лицензию на водопользование МСК 04474 вид лицензии ВП, лимит забора воды на год установлен в размере 100 000 куб. метров, величина квартального лимита в лицензии не указана. По данным Журнала первичного учета использования воды объем воды, забранной фактически за 1 квартал текущего года составил 29 800 кубических метров, в том числе на обеспечение пожарной безопасности – 1500 кубических метров .
3. ОАО «Темпура » владеет 1 000 акций ОАО «Шоколад», сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Шоколад» в расчете 171 рубля на одну акцию.
4. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы, подлежащие уплате (по видам страхования) работодателем ОАО «Темпура» на основании следующих данных о доходах:

Михайлова Г.Д. , старший менеджер, сумма облагаемого дохода составила:

  - за январь текущего года – 43 000 рублей, в том числе должностной оклад – 43 000 рублей;
  - за февраль текущего года – 75 400 рублей, в том числе должностной оклад 32 700 рублей, пособие по уходу за больным ребенком – 14 700 рублей, возмещение расходов на повышение квалификации – 28 000 рублей;
  - за март текущего года – 43 000 рублей, в том числе должностной оклад – 43 000 рублей;

Михайлова Г.Д. . – инвалид 3 группы, супруга военнослужащего, погибшего при исполнении служебных обязанностей, имеет одного ребенка в возрасте 19 лет, студента очной формы обучения Института Управления, документы для предоставления стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию организации полностью.

### **Требуется:**

1. Исчислить НДС за 1 квартал текущего года, указать сроки уплаты.
2. Исчислить водный налог за 1 квартал текущего года , указать срок уплаты.
3. Исчислить налог на прибыль, подлежащей уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма;
4. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов финансового директора (НДФЛ)
5. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на основании данных о доходах финансового директора, определить срок уплаты страховых взносов.
6. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению
  - а) НДС,
  - б) НДФЛ,
  - в) страховых взносов.
7. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по водному налогу за 1 квартал текущего года.



## Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК « ____ » _____ 2024 года Протокол № ____ Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « ____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	---	---

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

### Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

### Текст задания

ОАО «Симар» занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления. Уплачивает ежемесячно авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из суммы налога за прошлый квартал, выбранный способ расчета ежемесячных авансовых платежей закреплен приказом об учетной политике для целей налогообложения.

За 4 квартал текущего года ОАО «Симар» исчислен налог на прибыль в сумме 51 000 рублей. За 1 квартал текущего года ОАО «Симар» имеет следующие показатели:

по данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции – 3 490 000 руб., в том числе по товарообменным операциям – 240 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 980 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию- 860 000 руб.; - на расчетный счет за реализованную продукцию поступило- 2 700 000 руб.;
- расходы связанные с производством отгруженной продукции :
- прямые расходы на производство продукции – 1 510 000 руб. - расходы на оплату труда – 270 000 руб.
- расходы на оплату страховых взносов - ?
- материальные расходы обслуживающих производств – 165 000 руб.
- сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям – 43 000 руб. - расходы на ремонт основных средств – 40 000 руб.
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества – 29 000 руб. - прочие расходы – 378 000 руб.
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) – 145 000 руб.
- реализован автомобиль на 145 000 руб. (в том числе НДС) первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 70 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией – 8000 руб.
- положительная курсовая разница – 35 000 руб.
- реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
- сумма перенесенного убытка за 2012 г. составила 220 000 руб., за 2013 г. – 140 000 руб.
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25 000 руб. - получен авансовый платеж от покупателей товаров – 280 000 руб.
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила – 127 000 руб. - расходы на создание опытного образца инструментов для сборки мебели – 250 000 руб.
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 000 руб. - сумма восстановительного резерва по сомнительным долгам – 45 000 руб.
- получено имущество в форме залога – 100 000 руб.
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 55 000 руб. - расходы, связанные со сдачей помещения в аренду – 28 000 руб.
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 89 000 руб.
- излишки материально- производственных запасов, выявленных в результате инвентаризации – 13 500 руб. - получено безвозмездно от физического лица оборудование – 280 000 руб.

### Требуется:

1. Исчислить величину ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль, распределить сумму авансового платежа по видам бюджетов, указать срок уплаты авансового платежа по налогу на прибыль в бюджет;
2. Исчислить сумму страховых взносов, распределить сумму исчисленных страховых взносов по видам страхования, определить срок уплаты страховых взносов;
3. Исчислить сумму налогооблагаемой прибыли, указать ставку налога на прибыль
4. Исчислить налог на прибыль за 1 квартал текущего года, распределить сумму налога на прибыль по видам

- бюджетов;
5. Исчислить налог на прибыль, подлежащей уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма
  6. Исчислить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия
  7. Определить сумму налога на прибыль к доплате (возврату) за 1-й квартал текущего года.
  8. Отобразить на счетах бухгалтерского учета
    - а) начисление и уплату налога на прибыль, в том числе авансовых платежей,
    - б) начисление и уплату страховых взносов, в том числе по видам внебюджетных фондов
  9. Оформить платежные поручения для уплаты налога на прибыль
    - а) в федеральный бюджет,
    - б) в региональный бюджет

### Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению страховых взносов	Исчислены страховые взносы по видам страхования	Допущена 1 ошибка при исчислении страховых взносов по видам страхования, не указан срок уплаты страховых взносов	Допущены ошибки при исчислении страховых взносов по видам страхования, не указан срок уплаты страховых взносов
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК « ____ » _____ 2024 года Протокол № ____ Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « ____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	---	---

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

### Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

### Текст задания

ОАО «Кнорус» занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления. Уплачивает ежемесячно авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из суммы налога за прошлый квартал, выбранный способ расчета ежемесячных авансовых платежей закреплен приказом об учетной политике для целей налогообложения.

За 4 квартал текущего года ОАО «Кнорус» исчислен налог на прибыль в сумме 250 000 рублей. За 1 квартал текущего года ОАО «Кнорус» имеет следующие показатели:

по данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции — 4 850 000 руб., в том числе по товарообменным операциям — 370 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров — 1 120 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию — 928 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило — 2 348 000 руб.;
- расходы связанные с производством отгруженной продукции :
- прямые расходы на производство продукции — 2 319 000 руб.
- расходы на оплату труда — 569 000 руб.
- расходы на оплату страховых взносов - ?
- материальные расходы обслуживающих производств — 218 700 руб.
- сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 87 000 руб.
- расходы на ремонт основных средств — 46 300 руб.
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 33 000 руб.
- прочие расходы — 369 745 руб.
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) — 179 700 руб.
- реализован автомобиль на 215 000 руб. (в том числе НДС) первоначальная стоимость — 230 000 руб., амортизация — 123 000 руб., дополнительные расходы связанные с реализацией — 12 000 руб.
- положительная курсовая разница — 33 000 руб.
- сумма перенесенного убытка за 2013 г. составила 380 000 руб., за 2014 г. — 185 000 руб.
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств — 18 000 руб. - получен авансовый платеж от покупателей товаров — 385 000 руб.
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила — 136 000 руб. - расходы на создание опытного образца инструментов для сборки мебели — 188 000 руб.
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 16 700 руб. - сумма восстановительного резерва по сомнительным долгам — 45 000 руб.
- получено имущество в форме залога — 200 000 руб.
- доходы полученные от сдачи имущества в аренду — 116 000 руб.
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду — 35 500 руб.
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 93 700 руб.
- излишки материально- производственных запасов, выявленных в результате инвентаризации — 17 300 руб.
- получено безвозмездно от физического лица оборудование — 320 000 руб.

### Требуется:

1. Исчислить величину ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль, распределить сумму авансового платежа по видам бюджетов, указать срок уплаты авансового платежа по налогу на прибыль в бюджет;
2. Исчислить сумму страховых взносов, распределить сумму исчисленных страховых взносов по видам страхования, определить срок уплаты страховых взносов;
3. Исчислить сумму налогооблагаемой прибыли, указать ставку налога на прибыль
4. Исчислить налог на прибыль за 1 квартал текущего года, распределить сумму налога на прибыль по видам бюджетов;

5. Исчислить налог на прибыль, подлежащей уплате в бюджет по сумме дивидендов, указать вид бюджета, в который подлежит зачислению исчисленная сумма
6. Исчислить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия
7. Определить сумму налога на прибыль к доплате (возврату) за 1-й квартал текущего года.
8. Отразить на счетах бухгалтерского учета
  - а) начисление и уплату налога на прибыль, в том числе авансовых платежей,
  - б) начисление и уплату страховых взносов, в том числе по видам внебюджетных фондов
9. Оформить платежные поручения для уплаты налога на прибыль
  - а) в федеральный бюджет, б) в региональный бюджет

### Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены но в расчетах допущена ошибка,	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению страховых взносов	Исчислены страховые взносы по видам страхования	Допущена 1 ошибка при исчислении страховых взносов по видам страхования, не указан срок уплаты страховых взносов	Допущены ошибки при исчислении страховых взносов по видам страхования, не указан срок уплаты страховых взносов
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК « ____ » _____ 2024 года Протокол № ____ Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « ____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	--	---

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.



## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

## Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

## Текст задания

ОАО «Русь» - российская организация, занимается производственной деятельностью. ИНН – 7718006615; КПП – 151343001; ОКВЭД - 13.96.2.

Руководитель организации – Сименов Анатолий Викторович.

1. ОАО «Русь» является плательщиком НДС, по итогам деятельности за 1 квартал текущего года имеет следующие данные:

- Отгружено продукции на сумму 5 720 000 руб. (в т.ч. НДС)
- Перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 000 руб.(в т.ч. НДС)
- Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3 170 000 руб. (в том числе НДС), из них оплачено поставщику – 95%, отпущено в производство – 80%,
- На расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей – 210 000 руб.(в т.ч. НДС)
- Расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией – 142 000 руб. (В т.ч. НДС), оплата произведена полностью.
- Израсходованы на непроизводственные расходы нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 000 руб. (в т.ч. НДС)
- Расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 000 руб. (в т.ч. НДС) оплачены полностью.
- Приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 000 руб.(в т.ч. НДС)
- Реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 000 руб. (в т.ч. НДС)
- Сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору – 18 000 руб.
- Передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 000 руб.
- Сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций – 55 тыс. руб.

2. ОАО «Русь» для осуществления производственной деятельности осуществляет забор воды для технических нужд, которую забирает из поверхностных вод реки Дон, протекающей в Центральном экономическом районе. ОАО «Русь» имеет лицензию на водопользование МСК 04486 вид лицензии ВП, лимит забора воды на год установлен в размере 695 000 куб. метров, величина квартального лимита в лицензии не указана. По данным Журнала первичного учета использования воды объем воды, забранной фактически за 1 квартал текущего года составил 290 800 кубических метров, в том числе на обеспечение пожарной безопасности – 18 000 кубических метров .

1. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы, подлежащие уплате в государственные внебюджетные фонды (по видам фондов) работодателем ОАО «Русь» на основании следующих данных о доходах:

Морозова Г.Д., старший экономист, сумма, облагаемого дохода составила:

- за январь текущего года – 38 000 рублей, в том числе должностной оклад – 38 000 рублей.
- за февраль текущего года – 88 400 рублей, в том числе должностной оклад 38 700 рублей, пособие по уходу за больным ребенком – 11 700 рублей, возмещение расходов на повышение квалификации – 38 000 рублей;
- за март текущего года – 38 000 рублей, в том числе должностной оклад – 38 000 рублей.

Морозова Г.Д. – инвалид 2 группы, имеет двоих детей в возрасте 19 лет, студента заочной формы обучения Института Управления, и в возрасте 13 лет, документы для предоставления стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию организации полностью.

**Требуется:**

1. Исчислить НДС за 1 квартал текущего года, указать сроки уплаты.
2. Исчислить водный налог за 1 квартал текущего года, указать срок уплаты.
3. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов старшего экономиста (НДФЛ)
4. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на основании данных о доходах старшего экономиста, определить срок уплаты страховых взносов.
5. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению а) НДС,  
б) НДФЛ,  
в) страховых взносов.
6. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по водному налогу за 1 квартал текущего года.

**Критерии оценки**

<b>Требования</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК « ____ » _____ 2024 года Протокол № ____ Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « ____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	--	---

**Оцениваемые компетенции:**

<b>Код</b>	<b>Общие компетенции</b>
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
<b>Код</b>	<b>Профессиональные компетенции (формулировка)</b>
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

**Условия выполнения задания**

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

### Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

### Текст задания

ОАО «Европея» - российская организация, занимается производственной деятельностью.

ИНН – 7708056644; КПП – 151343001; ОКВЭД - 13.96.2.

Руководитель организации – Медведев Николай Николаевич.

1. ОАО «Европея» является плательщиком НДС, по итогам деятельности за 1 квартал текущего года имеет следующие данные:

- Отгружено продукции на сумму 3 455 000 руб. (в т.ч. НДС)
- Перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 285 000 руб. (в т.ч. НДС)
- Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 1 168 000 руб. (в том числе НДС), из них оплачено поставщику – 95%, отпущено в производство – 80%,
- На расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей – 318 000 руб. (в т.ч. НДС)
- Расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией – 176 500 руб. (в т.ч. НДС), оплата произведена полностью.
- Израсходованы на непроизводственные расходы нужды товарно-материальные ценности на сумму 18 000 руб. (в т.ч. НДС)
- Расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 173 000 руб. (в т.ч. НДС) оплачены полностью.
- Приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 45 000 руб. (в т.ч. НДС) - Реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 315 820 руб. (в т.ч. НДС)
- Сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору – 28 000 руб.
- Передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 1 115 000 руб.
- Сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций – 75 800. руб.

2. ОАО «Европея» для осуществления производственной деятельности использует воды из поверхности реки Терек протекающий в Северо-Кавказском экономическом районе без забора воды для целей гидроэнергетики. ОАО «Европея» имеет лицензию на водопользование МСК 04851 вид лицензии ВП, По данным организации количество выработанной энергии за 1 квартал текущего года составило 19 320 000. кВт ч.

3. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы, подлежащие уплате (по видам страхования) работодателем ОАО «Европея» на основании следующих данных о доходах:

Игнатьева М.А. , инженер, сумма, облагаемого дохода составила:

- за январь текущего года – 25 000 рублей, в том числе должностной оклад – 25 000 рублей.
- за февраль текущего года – 46 400 рублей, в том числе должностной оклад 15 700 рублей, пособие по временной нетрудоспособности – 12 300 рублей, премия к юбилею – 18 400 рублей;
- за март текущего года – 38 000 рублей, в том числе должностной оклад – 25 000 рублей, материальная помощь – 13 000 рублей.

Игнатьева М.А.. – имеет двоих детей в возрасте 23 лет и 20 лет, являются студента очной формы обучения, единственный родитель, документы для предоставления стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию организации полностью.

### Требуется:

1. Исчислить НДС за 1 квартал текущего года, указать сроки уплаты.
2. Исчислить водный налог за 1 квартал текущего года, указать срок уплаты.
3. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов старшего экономиста (НДФЛ)
4. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на основании данных о доходах старшего экономиста, определить срок уплаты страховых взносов.
5. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению

- а) НДС,
  - б) НДФЛ,
  - в) страховых взносов.
6. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по водному налогу за 1 квартал текущего года.

### Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК « ____ » _____ 2024 года Протокол № ____ Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « ____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	---	---

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

### Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

### Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

### Текст задания

ОАО «Шампань» российская организация, производит и реализует ликероводочную продукцию.

ИНН – 7708009585; КПП – 151343001; ОКВЭД – 11.0; ОКТМО – 90701000.

Генеральный директор – Рамонов Игорь Аликович

1. В марте текущего года ОАО «Шампань» произвела и реализовала следующую готовую ликероводочную продукцию:

- Отгрузил в другую организацию продукцию с объемной долей этилового спирта 40% на сумму 4 650 000 руб. в количестве 85 000 бутылок объемом 0,7 л.;
- Реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 890 000 руб. в количестве 8000 бутылок объемом 0,7л., 2000 бутылок объемом 0,5 л.
- В этом же месяце ОАО «Шампань» оприходовала и оплатила 1230 л. 95-% этилового спирта, который был использован в качестве сырья для производства ликероводочной продукции.

2. ОАО «Шампань» является плательщиком транспортного налога, на балансе организации числятся:

- Легковой автомобиль «Газель» ГАЗ – 3302 (мощности двигателя 185 л/с,)
- Легковой автомобиль «Волга» ГАЗ – 3110 (мощность двигателя 130 л/с,), автомобиль приобретен 9-го февраля текущего года;
- Грузовой автомобиль (мощность двигателя 250 л/с, ).

3. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы, подлежащие уплате в государственные внебюджетные фонды (по видам фондов), работодателем ОАО «Шампань» на основании следующих данных о доходах:

Резников И.А., начальник отдела, 1965 года рождения, сумма, облагаемого дохода составила:

- за январь текущего года – 115 000 рублей, в том числе должностной оклад - 115 000 рублей;
- за февраль текущего года – 138 200 рублей, в том числе должностной оклад – 99 700 рублей, пособие по временной нетрудоспособности – 16 900 рублей, возмещение расходов, связанных с повышением квалификации – 21 600 рублей;
- за март текущего года – 115 000 рублей, в том числе должностной оклад – 115 000 рублей.

Резников И.А., имеет двух детей: первый ребенок в возрасте 22 лет- студент очной формы обучения ВУЗа, второй ребенок в возрасте 15 лет – учащийся общеобразовательной школы, документы для предоставления стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию организации полностью.

### Требуется:

1. Исчислить сумму акциза по ликероводочной продукции, подлежащей уплате в бюджет за март текущего года, указать срок уплаты.
2. Исчислить авансовый платеж по транспортному налогу за 1 квартал текущего года.
3. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов генерального директора (НДФЛ)
4. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на основании данных о доходах генерального директора, определить срок уплаты страховых взносов.
5. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению
  - а) акциза по ликероводочной продукции
  - б) транспортного налога
  - в) НДФЛ,
  - г) страховых взносов.
6. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по транспортному налогу за 1 квартал текущего года.

### Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика

Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.



Рассмотрено на заседании ПЦК « ____ » _____ 2024 года Протокол № ____ Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « ____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	---	---

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

### Текст задания

ОАО «ЭСТМ» российская организация, производит и реализует ликероводочную и табачную продукцию. ИНН – 7725588745; КПП – 151343001; ОКВЭД – 11.0;12,0 ОКТМО – 90701000.

Генеральный директор – Антонов Вадим Владимирович.

1. В марте текущего года ОАО «ЭСТМ» произвела и реализовала следующую готовую ликероводочную и табачную продукцию:

- Отгрузил в другие организации продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3 400 000 руб. в количестве 58 620 бутылок объемом 0,75 л.;
- Реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314 000 руб. в количестве 3700 бутылок объемом 0,75л., 1600 бутылок объемом 0,5 л.
- В этом же месяце ОАО «Шампань» оприходовала и оплатила 1230 л. 95-% этилового спирта, который был использован в качестве сырья для производства ликероводочной продукции.
- Сигареты 25 000 штук (1250 пачек по 20 штук), максимальная розничная цена за 1 пачку – 85,9 рублей;

2. ОАО «ЭСТМ» является плательщиком транспортного налога, на балансе организации числятся :

- Легковой автомобиль «Газель» ГАЗ – 3302 (мощности двигателя 185 л/с,)
- Легковой автомобиль «Волга» ГАЗ – 3110 (мощность двигателя 130 л/с,), автомобиль приобретен 9-го февраля текущего года;
- Грузовой автомобиль (мощность двигателя 250 л/с,).
- Грузовой автомобиль (мощность двигателя 200 л/с,).

3. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы, подлежащие уплате в государственные внебюджетные фонды (по видам фондов), работодателем ОАО «ЭСТМ» на основании следующих данных о доходах: Рамонов И.А., главный инженер, сумма, облагаемого дохода составила:

- за январь текущего года – 25 000 рублей, в том числе должностной оклад – 25 000 рублей.
- за февраль текущего года – 45 200 рублей, в том числе, пособие по временной нетрудоспособности – 16 900 рублей, материальная помощь – 10000 рублей.
- за март текущего года – 25 000 рублей, в том числе должностной оклад - 25 000 рублей.

Рамонов И.А., имеет двух детей: первый ребенок в возрасте 22 лет - студент заочной формы обучения ВУЗа, второй ребенок в возрасте 9 лет – учащийся общеобразовательной школы, документы для предоставления стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию организации полностью.

### Требуется:

1. Исчислить сумму акциза по ликероводочной продукции, подлежащей уплате в бюджет за март текущего года, указать срок уплаты.
2. Исчислить авансовый платеж по транспортному налогу за 1 квартал текущего года.
3. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов главного инженера (НДФЛ)
4. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на основании данных о доходах главного инженера, определить срок уплаты страховых взносов.
5. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению а) акциза по ликероводочной продукции  
б) транспортного налога  
в) НДФЛ,  
г) страховых взносов.
6. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по транспортному налогу за 1 квартал текущего года.

## Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки превышен или занижен	Размер налоговой ставки превышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК  « ____ » _____ 2024 года  Протокол № ____  Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « _____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	--	--

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

### Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

### Текст задания

ОАО «ЭСТМ» российская организация, производит и реализует пиво и табачную продукцию. ИНН – 7705501217; КПП – 151343001; ОКВЭД – 11.0;12,0 ОКТМО – 90701000. Генеральный директор – Бестаева Лидия Игнатьевна.

1. В марте текущего года ОАО «ЭСТМ» произвела и реализовала следующую готовую ликероводочную и табачную продукцию:

Отгрузил в другие организации пиво «Дарьял» с объемной долей этилового спирта 12% в количестве 40000 бутылок объемом 0,5 л.; 66000 бутылок объемом 1,5 л.

Реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 370 бутылок объемом 0,5 л., 800 бутылок объемом 1,5 л.

Сигареты 38 000 штук (1900 пачек по 20 штук), максимальная розничная цена за 1 пачку – 75,96 рублей;

2. ОАО «ЭСТМ» является плательщиком транспортного налога, на балансе организации числятся :

Легковой автомобиль «Газель» ГАЗ – 3302 (мощности двигателя 146 л/с), с 13 февраля автомобиль числится в угоне, все необходимые документы в налоговую представлены;

Легковой автомобиль «Волга» ГАЗ – 3110 (мощность двигателя 155 л/с), автомобиль приобретен 9-го февраля текущего года;

Грузовой автомобиль (мощность двигателя 235 л/с).

Грузовой автомобиль (мощность двигателя 180 л/с).

3. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы, подлежащие уплате в государственные внебюджетные фонды (по видам фондов), работодателем ОАО «Ностальгия» на основании следующих данных о доходах:

Санакоева А.А., ведущий бухгалтер, сумма облагаемого дохода составила:

- за январь текущего года – 32 000 рублей;

- за февраль текущего года – 85 200 рублей, в том числе, пособие по временной нетрудоспособности – 6 900 рублей, материальная помощь – 10000 руб., премия – 35000 руб.

- за март текущего года – 32 000 рублей.

Санакоева А.А. имеет двух детей: первый ребенок в возрасте 22 лет - студент очной формы обучения ВУЗа, второй ребенок инвалид 2 группы в возрасте 9 лет – учащийся общеобразовательной школы, документы для предоставления стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию организации полностью.

### Требуется:

1. Исчислить сумму акциза по алкогольной и табачной продукции, подлежащей уплате в бюджет за март текущего года, указать срок уплаты.

2. Исчислить авансовый платеж по транспортному налогу за 1 квартал текущего года.

3. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов ведущего бухгалтера (НДФЛ)

4. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на основании данных о доходах ведущего бухгалтера, определить срок уплаты страховых взносов.

5. Составить бухгалтерские проводки по начислению и

перечислению а) акциза по алкогольной и табачной продукции

б) транспортного налога

в) НДФЛ,

г) страховых взносов.

6. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по транспортному налогу за 1 квартал текущего года.

## Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК  « ____ » _____ 2024 года  Протокол № ____  Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « _____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	--	--

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

## Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

## Текст задания

ОАО «Гамма+» российская организация, занимается производственной и торговой и посреднической деятельностью, использует общий режим налогообложения.

1. Для начисления акциза за ликеро-водочную продукцию, по итогам деятельности за март текущего года используйте следующие данные:

- реализована ликеро - водочная продукция с объемной долей этилового спирта 35% - 1976 литров;
- реализована ликеро - водочная продукция с объемной долей этилового спирта 8 % - 2538 литров.

2. ОАО «Гамма+» в 1 квартале текущего года приобрело партию товара за 9 550 000 рублей, в том числе НДС, вся партия товара была реализована в отчетном периоде с наценкой 32%, расчет произведен через банк, из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары.

3. ОАО «Гамма +» для осуществления производственной деятельности осуществляет забор воды для технических нужд, которую забирает из поверхностных вод реки Терек, протекающей в Северо - Кавказском экономическом районе. ОАО «Гамма +» имеет лицензию на водопользование, лимит забора воды на год установлен в размере 86 000 куб. метров, величина квартального лимита в лицензии не указана. Фактический объем забранной воды по данным учета за 1 квартал текущего года составил 26 535 куб. метров, в том числе на обеспечение пожарной безопасности – 1350 куб. метров, ставка налога составляет \_\_\_\_ рублей за 1000 кубических метров воды.

4. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы подлежащие уплате (по видам страхования) работодателем ОАО «Гамма+» на основании следующих данных о доходах:

Мисиков Э.Ю., главный технолог, 1968 года рождения, сумма полученного дохода составила:

- за январь текущего года – 75 000 рублей, в том числе должностной оклад – 50 000 рублей, материальная помощь – 25 000 рублей;
- за февраль текущего года – 53 000 рублей, в том числе должностной оклад – 48 000 рублей, пособия по временной нетрудоспособности – 5 000 рублей;
- за март текущего года – 87 000 рублей, в том числе должностной оклад – 50 000 рублей, премии по результатам работы за 1 квартал – 37 000 рублей.

Мисиков Э.Ю.. имеет двух детей: первый ребенок в возрасте 22 лет- студент очной формы обучения ВУЗа, второй ребенок инвалид 2 группы в возрасте 9 лет – учащийся общеобразовательной школы, документы для предоставления стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию организации полностью.

## Требуется:

1. Исчислить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за март текущего года, указать срок уплаты.
2. Исчислить НДС за 1 квартал текущего года, указать сроки уплаты.
3. Исчислить водный налог за 1 квартал текущего года, указать срок уплаты.
4. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов главного технолога (НДФЛ)
5. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на основании данных о доходах главного технолога, определить срок уплаты страховых взносов.
6. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению
  - а) НДС,
  - б) акцизов
  - в) водного налога
  - г) НДФЛ,
  - д) страховых взносов.
7. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по водному налогу за 1 квартал текущего года.



## Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки превышен или занижен	Размер налоговой ставки превышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК  « ____ » _____ 2024 года  Протокол № ____  Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « _____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	---	--

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

## Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

## Текст задания

ОАО «Филин» российская организация, занимается производственной и торговой и посреднической деятельностью, использует общий режим налогообложения.

1.ОАО «Филин» за 1 квартал текущего года для исчисления НДС имеет следующие данные:

Выручка от реализации готовой продукции 7 458 328 рублей ( в т.ч. НДС);

В течении налогового периода ОАО «Филин» приобрело и оприходовало :

Сырье и материалы для производства продукции на сумму 1 385 000 рублей (в т.ч. НДС)

Оборудование для изготовления готовой продукции, введенной в эксплуатацию – 900 100 рублей (в т.ч. НДС).

2.ОАО «Филин» является плательщиком налога на имущество организаций. Для исчисления налога на имущество организаций имеет следующие данные:

Показатели	По состоянию на:			
	01.01.тек. года	01.02.тек. года	01.03.тек. года	01.04.тек. года
Первоначальная стоимость основных средств (руб.)	7 835 600	7 356 000	10 628 900	11 035 800
Сумма начисленной амортизации (руб.)	1 389 635	1 528 700	1 698 100	2 028 500

Законом субъекта Российской Федерации установлена ставка налога на имущество организаций в размере 2.2%

3. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы подлежащие уплате (по видам страхования) работодателем ОАО «Филин» на основании следующих данных о доходах:

Морозов П.Г. главный инженер, сумма полученного дохода составила:

- за январь текущего года – 38 000 рублей, в том числе должностной оклад – 38 000 рублей;
- за февраль текущего года – 53 000 рублей, в том числе должностной оклад – 38 000 рублей, материальная помощь – 15 000 рублей;
- за март текущего года – 68 000 рублей, в том числе должностной оклад – 38 000 рублей, премии по результатам работы за 1 квартал – 30 000 рублей.

Морозов П.Г. имеет троих детей: первый ребенок в возрасте 22 лет- студент заочной формы обучения ВУЗа, двое детей являются учащимися общеобразовательной школы, документы для предоставления стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию организации полностью.

## Требуется:

1. Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал текущего года, указать срок уплаты
2. Исчислить авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал текущего года, указать срок уплаты
3. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов главного инженера (НДФЛ)
4. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на основании данных о доходах главного инженера, определить срок уплаты страховых взносов.
5. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению
  - а) НДС,
  - б) НДФЛ,
  - в) страховых взносов.
6. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по налогу на

имущество за 1 квартал текущего года.

### Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки превышен или занижен	Размер налоговой ставки превышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК  « ____ » _____ 2024 года  Протокол № ____  Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « _____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	--	--

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.

## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

### Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

### Текст задания

ОАО «Акцент» российская организация, занимается производственной и торговой и посреднической деятельностью, использует общий режим налогообложения.

1.ОАО «Акцент» за 1 квартал текущего года для исчисления НДС имеет следующие данные:

Выручка от реализации готовой продукции 8 536 225 рублей ( в т.ч. НДС – 18 % );

В течение налогового периода ОАО «Филин» приобрело и оприходовало:

Сырье и материалы для производства продукции на сумму 1 765 000 рублей (в т.ч. НДС)

Оборудование для изготовления готовой продукции, введенной в эксплуатацию – 970 800 рублей (в т.ч. НДС).

2.ОАО «Акцент» является плательщиком налога на имущество организаций. Для исчисления налога на имущество организаций имеет следующие данные:

Показатели	По состоянию на:			
	01.01.тек. года	01.02.тек. года	01.03.тек. года	01.04.тек. года
Первоначальная стоимость основных средств (руб.)	9 535 700	9 535 700	11 528 700	11 600 800
Сумма начисленной амортизации (руб.)	1 485 635	1 528 700	1 898 100	2 035 500

Законом субъекта Российской Федерации установлена ставка налога на имущество организаций в размере 2,2%

3. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы подлежащие уплате (по видам страхования) работодателем ОАО «Акцент» на основании следующих данных о доходах:

Кадалаева М.В. заместитель главного бухгалтера, сумма полученного дохода составила:

- за январь текущего года – 45 000 рублей, в том числе должностной оклад – 45 000 рублей;
- за февраль текущего года – 53 000 рублей, в том числе должностной оклад – 45 000 рублей, материальная помощь – 8 000 рублей;
- за март текущего года – 138 000 рублей, в том числе должностной оклад – 15 000 рублей, пособие по беременности и родам - 123 000 рублей.

Кадалаева М.В. имеет на иждивении ребенка 16 лет, учащегося общеобразовательной школы. Документы на предоставление стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию полностью.

### Требуется:

1. Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал текущего года, указать срок уплаты
2. Исчислить авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал текущего года, указать срок уплаты
3. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов заместителя главного бухгалтера (НДФЛ)
4. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на основании данных о доходах заместителя главного бухгалтера, определить срок уплаты страховых взносов.
5. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению
  - а) НДС
  - б) НДФЛ,
  - в) страховых взносов.

6. Оформить платежное поручение по перечислению суммы авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал текущего года.

### Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК « ____ » _____ 2024 года Протокол № ____ Председатель ПЦК _____ Е.В. Денисова	Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Калужский филиал Финуниверситета  ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ « ____ »  ПМ. 02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»	Согласовано  Заместитель директора по учебно-методической работе  « ____ » _____ 2024года  _____ О.М. Орловцева
---	---	---

### Оцениваемые компетенции:

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
Код	Профессиональные компетенции (формулировка)
ВД 02	Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

### Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудитория № \_\_\_\_\_
2. Максимальное время выполнения задания: \_\_\_\_\_ мин.



## Информация, необходимая для решения задания:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.

## Инструкция:

Предлагается практико-ориентированное задание. Требуется: проанализировать представленную информацию, произвести действия согласно инструкции по заданию. Результаты оформить в соответствии с требованиями по заданиям.

## Текст задания

ОАО «Темпура» российская организация, занимается производственной и торговой деятельностью, использует общий режим налогообложения.

1. ОАО «Темпура» за 1 квартал текущего года для исчисления НДС имеет следующие показатели:
  - Стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции – 3 855 000 руб. ( в т.ч. НДС);
  - Стоимость приобретенных расходных материалов для управленческих целей – 154 300 руб. ( в т.ч. НДС);
  - стоимость приобретенных товаров для перепродажи : взрослого ассортимента 3 200 000 руб. ( в т.ч. НДС), детского ассортимента 654 800 руб. ( в т.ч. НДС);
  - выручка от реализации готовой продукции, изготовленных из ранее приобретенных материалов – 7 876 000 руб. ( в т.ч. НДС);
  - выручка от реализации товаров взрослого ассортимента, приобретенных ранее для целей перепродажи – 2 925 600 руб. ( в т.ч. НДС);
  - выручка от реализации товаров детского ассортимента, приобретенных ранее для целей перепродажи – 395 300 руб. ( в т.ч. НДС).
2. Определите налог на прибыль за 1 квартал текущего года на основании следующих данных:
  - Выручка от реализации готовой продукции, товаров взрослого и детского ассортимента без НДС (показатель соответствует значению, рассчитанной по первой позиции) - ?
  - Внереализационные доходы – 1 728 558 руб.;
  - Расходы организации связанные с производством и реализацией - 2 938 652 руб.;
  - Внереализационные расходы – 1 532 800, в том числе штрафы, уплаченные в бюджет - 198 000 руб.
3. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы подлежащие уплате (по видам страхования) работодателем ОАО «Темпура» на основании следующих данных о доходах:  
Иванов П.Г. менеджер отдела рекламы, сумма полученного дохода составила:
  - за январь текущего года – 25 000 рублей, в том числе должностной оклад – 25 000 рублей;
  - за февраль текущего года – 45 000 рублей, в том числе должностной оклад – 25 000 рублей, материальная помощь – 20 000 рублей;
  - за март текущего года – 68 000 рублей, в том числе должностной оклад – 25 000 рублей, премии по результатам работы за 1 квартал – 30 000 рублей, материальная помощь – 13 000 руб.Иванов П.Г. - инвалид 3 группы, на его иждивении ребенок 16 лет, учащийся общеобразовательной школы и ребенок 5 лет инвалид 2 группы. Документы на предоставление стандартного налогового вычета представлены в бухгалтерию полностью.

## Требуется:

1. Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал текущего года, указать срок уплаты
2. Определить налоговую базу по налогу на прибыль за 1 квартал текущего года,
3. Исчислить сумму налога на прибыль за 1 квартал текущего года по уровням бюджетов, указать срок уплаты налога.
4. Исчислить налог, подлежащий удержанию за январь, февраль, март с доходов менеджера отдела рекламы (НДФЛ)
5. Исчислить страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды (по видам фондов) на

основании данных о доходах менеджера отдела рекламы, определить срок уплаты страховых взносов.

6. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению
  - а) НДС
  - б) Налогу на прибыль
  - в) НДФЛ,
  - г) страховых взносов.
7. Оформить платежные поручения для уплаты налога на прибыль
  - а) в федеральный бюджет,
  - б) в региональный бюджет

### Критерии оценки

Требования	5	4	3
Определение объекта налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения	Определен объект налогообложения
Определение налоговой базы для исчисления налога	Определены налоговые базы для исчисления налогов	Не учтена одна из сумм дохода, подлежащих налогообложению	Не учтены две суммы дохода, подлежащих налогообложению
Определение размера налоговой ставки	Определен размер налоговой ставки	Размер налоговой ставки завышен или занижен	Размер налоговой ставки завышен или занижен, неправильно определен статус налогоплательщика
Предоставление льгот при налогообложении	Учтены суммы вычетов, уменьшающих налоговую базу	Вычеты предоставлены, но в расчетах допущена ошибка	Логика расчета соблюдена, допущены неточности в расчетах
Отражение операций по исчислению НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды	Исчислены НДФЛ и страховые взносы по видам фондов, указан срок уплаты страховых взносов, определен стандартный налоговый вычет	Допущена 1 ошибка при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета	Допущены ошибки при исчислении НДФЛ и страховых взносов по видам фондов, не указан срок уплаты страховых взносов, допущена ошибка при определении стандартного налогового вычета
Распределение суммы налога на прибыль по видам бюджета, присвоение кода бюджетной классификации налогу на прибыль	Распределены суммы налога на прибыль по видам бюджета	Допущена 1 ошибка при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,	Допущены 2 ошибки при распределении суммы налога на прибыль по видам бюджета,
Указание единиц измерения при расчетах, пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны при производстве всех расчетов, даны пояснения к расчетам	Единицы измерения указаны не во всех расчетах, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях	Единицы измерения не указаны при производстве расчетов, пояснения к расчетам даны не во всех произведенных действиях

Преподаватель

Чернова Ю.В.

**АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ (по профилю специальности)**

---

(Фамилия, имя, отчество обучающегося)

№ группы, код, наименование специальности

---

---

Место проведения практики

---

---

наименование организации (предприятия)

Сроки прохождения практики

---

**Виды и качество выполнения работ**

<b>Наименование профессионального модуля</b>	<b>Виды и объем работ</b>	<b>Оценка качества выполнения работ</b>

---

---

Характеристика учебной и профессиональной деятельности

---

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Председатель комиссии

\_\_\_\_\_

Члены комиссии

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ

(Фамилия, имя, отчество обучающегося)

---

№ группы, код, наименование специальности \_\_\_\_\_

«ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

Дата проведения экзамена \_\_\_\_\_

Результаты промежуточной аттестации по элементам профессионального модуля:

Элементы модуля (код и наименование МДК, код практик)	Формы промежуточной аттестации	Оценка
МДК 02.01	Дифференцированный зачет	5,4,3
МДК 02.02.	Дифференцированный зачет комплексный	5,4,3
ПП.02	Дифференцированный зачет	5,4,3
ПМ.02	Экзамен по модулю	5,4,3

Итоги экзамена

Коды проверяемых компетенций	Показатели оценки результата	Максимальное количество баллов	Количество баллов обучающегося	ПК, ОК освоена/ не освоена
ПК.....	Оценка «отлично» - .....			
<i>и т.д.</i>				

Вид профессиональной деятельности

«ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

Председатель комиссии \_\_\_\_\_

Члены комиссии \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**СВОДНАЯ ОЦЕНОЧНАЯ ВЕДОМОСТЬ ЭКЗАМЕНА  
(КВАЛИФИКАЦИОННОГО) ПО МОДУЛЮ**

№ группы, код, наименование специальности \_\_\_\_\_

«ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

Дата проведения экзамена по модулю \_\_\_\_\_

№ п/п	Ф.И.О. обучающегося	ВПД освоен/не освоен

Председатель комиссии \_\_\_\_\_

Члены комиссии \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

1. Информация для экзаменатора
2. Количество экзаменационных билетов 25
3. Количество заданий для экзаменуемого 3

Максимальное время выполнения задания 135 мин/час

Используемое оборудование (инвентарь), расходные материалы: заготовленные комплекты листов бумаги для выполнения письменного экзаменационного задания и черновиков, проштампованных штампом учебного заведения по числу экзаменующихся с запасом. Литература для экзаменуемого:

1. Пансков В. Г., Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков/. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 436с.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка, Е.Е. Смирновой./ 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 385 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2022. — 438с.8.

Периодические издания: Журналы: «Бюджет», «Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях», «Финансы и кредит», «Налоговый вестник», «Зарплата в учреждении», «Финконтроль».

2. Спецификация оценочного средства для экзамена по модулю
3. Оценочные листы по количеству экзаменующихся
4. Аттестационные листы по производственной практике (по профилю специальности)
5. Сводная оценочная ведомость

В документах предварительно заполняются графы, носящие информационный характер:

- фамилия, имя, отчество экзаменуемого,
- код, наименование специальности,
- наименование профессионального модуля,
- результаты промежуточной аттестации по элементам профессионального модуля.

Преподаватель



Ю.В. Чернова