

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

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-методической работе
З.М. Лаварсланова
«18» июня 2024г.



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по профессиональному модулю

**ПМ 02. ВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ
СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**МДК.02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы
Российской Федерации**

специальность

38.02.06 ФИНАНСЫ

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы

Составитель: Анхаев Ахмед Магомедович – преподаватель ПЦК специальных дисциплин

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии специальных дисциплин

Протокол от « 17 » июня 2024 г. № 1/1

Председатель предметной (цикловой)
комиссии Д.З. Д.З. Залибекова
(подпись) (инициалы, фамилия)

Согласовано:
Генеральный директор ООО «Энергоинформ»

Паспорт фонда оценочных средств по профессиональному модулю

ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие профессиональны е компетенции	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежу- точная аттестация
1	2	3	5	6
ПМ 02. Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации МДК.02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации				
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	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.1. Налоговая система Российской Федерации	Тесты	Диффере нцирован ный зачет

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; 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, страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; - ориентироваться в законодательных и иных нормативных правовых актах, определяющих порядок организации налогового контроля; 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
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;	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.2. Налог на добавленную стоимость	Практические задания	

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
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	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.3. Акцизы	Задачи	

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
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	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.4. Налог на прибыль организаций	Задачи	

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
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	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.5. Страховые взносы	Задачи	

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.				
--	--	--	--	--

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

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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
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	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.6. Налог на доходы физических лиц	Опрос устный, практические задания	

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства;				
--	--	--	--	--

- использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
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	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.7 Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог	Задачи	

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных				
--	--	--	--	--

нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
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;	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.8 Государственная пошлина	Задачи	

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля				
---	--	--	--	--

эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
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;	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.9 Налог на имущество организаций	Задачи	

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
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	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.10 Другие виды региональных налогов	Тесты, задачи	

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
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,	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.11 Земельный налог	Задачи	

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
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,	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.12 Другие виды местных налогов и сборов	Тесты	

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
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	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.13 Упрощенная система налогообложения	Задачи	

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
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	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05	Тема 1.14 Другие виды специальных налоговых режимов	Задачи	

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	ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11			
--	---	--	--	--

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
Знать: законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах; нормативные правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03	Тема 2.1 Налоговые органы в Российской Федерации	Тесты	

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;	ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11			
--	--	--	--	--

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
Знать: законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и страховых взносах; нормативные правовые акты,	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01	Тема 2.2 Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога,	Опрос фронтальный, Вопросы для письменного опроса, задачи	

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	ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	сбора, страховых взносов		
---	--	--	--	--

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
Знать: законодательство и иные нормативные правовые акты о налогах, сборах и	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3	Тема 2.3 Формы налогового контроля	Вопросы для устного опроса, вопросы для самостоятельной	

страховых взносов; 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	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11		работы, задачи, вопросы для самоконтроля	
--	--	--	---	--

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
--	--	--	--	--

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	ПК 2.1 ПК 2.2 ПК 2.3 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 2.4 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Фронтальный опрос, вопросы для самостоятельной работы, задачи	
---	---	---	--	--

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. 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, 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, 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 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 операций; - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства; - использовать программное обеспечение в налоговых расчетах. 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 проведения контроля за соблюдением				
--	--	--	--	--

законодательства о налогах, сборах и страховых взносах.				
---	--	--	--	--

2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Элементы профессионального модуля	Формы промежуточной аттестации
МДК 02.01	Дифференцированный зачет
ПП	Дифференцированный зачет комплексный с ПП. 01
ПМ 02.	Экзамен по модулю (квалификационный экзамен)

3. Комплект оценочных средств

МДК.02.01 Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Тема 1.1. Налоговая система Российской Федерации

1. Налог – это:

- а) обязательный взнос, взимаемый с физических и юридических лиц, для осуществления в отношении их юридически-значимых действий
- б) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц, для осуществления целей и задач государства
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с физических лиц, для осуществления в отношении их юридически-значимых действий

2. Эта функция направлена на достижение, посредством налоговых механизмов, тех или иных задач налоговой политики государства:

- а) фискальная функция
- б) распределительная функция
- в) регулирующая функция

3. В чем заключается воспроизводственная подфункция

- а) осуществляет поддержку развития тех или иных экономических процессов
- б) направленность на установление препятствий через налоговое бремя
- в) предназначенность для аккумуляции средств на восстановление используемых ресурсов

4. В чем заключается фискальная совокупность задач налоговой политики

- а) в направленности на повышение уровня экономического развития государства
- б) в контроле за деятельностью субъектов
- в) в мобилизации денежных ресурсов в бюджет государства

5. В чем заключается стимулирующая подфункция

- а) направлено на установление препятствий
- б) направленность на поддержку развития экономических процессов
- в) предназначенность для аккумуляции средств на восстановление используемых ресурсов

6. Отличительный признак налога как «обязательность» означает:

- а) каждое лицо, уплатившее налог, взамен не получает на его сумму какие-либо блага
- б) каждое лицо (налогоплательщик) должно уплачивать законно установленные налоги и сборы
- в) налог считается установленным лишь в том случае, когда определены все его

элементы.

7.Фискальная функция налога:

- а) обеспечивает перераспределение части финансовых ресурсов общества в пользу государства
- б) нацелена на решение тех или иных задач налоговой политики государства с помощью использования налоговых механизмов
- в) позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей, сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах

8.Какие отличительные признаки имеет налог?

- а) индивидуальная безвозмездность
- б) уплата в натуральной форме
- в) мобилизованность
- г) эквивалентность

9.К экономическим принципам налогообложения относятся:

- а) принцип отрицания обратной силы налогового закона
- б) принцип построения налоговой системы
- в) принцип справедливости
- г) принцип установления налогов законами

10.При отслеживании своевременности и полноты поступления в бюджет налоговых платежей налоги выполняют функцию:

- а) фискальную
- б) регулирующую
- в) контрольную
- г) социальную

11.Принцип удобства означает:

- а) простоту исчисления и уплаты налога для плательщика
- б) простоту взимания налога для фискальных органов
- в) взимание налога в удобное для плательщика время и удобным способом

12.Положения, на которых базируется построение налоговой системы и осуществляется взаимодействие ее структурных элементов – это:

- а) экономические принципы
- б) организационные принципы
- в) юридические принципы

13.К юридическим принципам налогообложения относятся:

- а) принцип удобства
- б) принцип установления налогов законами
- в) принцип единства налоговой системы

14.Какую совокупность функций выполняют налоги?

- а) фискальную, регулирующую, контрольную, социальную
- б) социальную, стимулирующую, регулирующую
- в) перераспределительную, фискальную, контрольную

15.Пошлина – это:

- а) платежи, взимаемые в особом порядке, в чрезвычайных ситуациях, а также в качестве наказаний (реквизиты, конфискации, штрафы)
- б) обязательный платеж, который не входит в налоговую систему государства и установлен не налоговым, а иным законодательством
- в) плата за совершение действий государственными органами

16.Разовые изъятия – это:

- А) платежи, взимаемые в особом порядке, в чрезвычайных ситуациях, а также в качестве наказаний (реквизиты, конфискации, штрафы)
- Б) неотъемлемый атрибут и органическая часть государства, без них немыслима реализация задач и функций института государства
- В) обязательный платеж, который не входит в налоговую систему государства и установлен не налоговым, а иным законодательством.

17.Принципы налогообложения – это:

- А) базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере
- Б) принципы построения налоговой системы
- В) общие и специальные принципы налогового права

18.К несущественным (факультативным) элементам налога относятся:

- а) порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налога и начисленных штрафных санкций, ответственность за налоговые правонарушения, налоговые льготы
- б) субъект налога, объект налога, предмет налога, масштаб налога, метод учета налоговой базы, налоговый период, единица налогообложения
- в) налоговая ставка и метод налогообложения, порядок исчисления налога, способы и порядок уплаты налога, сроки уплаты налога, отчетный период

19.Субъект налогообложения (налогоплательщик) – это:

- а) лицо, которое несет тяжесть налогообложения в конечном итоге
- б) лицо, на которое возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет налогов
- в) лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств

20.Сборщики налогов и сборов – это:

- а) уполномоченные органы и должностные лица, осуществляющие прием от налогоплательщиков средств в уплату налогов и сборов и перечисление их в бюджет

б) лица, на которых возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов

в) лица, на которых возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств

21.Экономические отношения налогоплательщика и государства определяется с помощью принципа постоянного местопребывания, с учетом которого различают 2 вида субъектов налогообложения:

а) физические и юридические лица

б) резиденты и нерезиденты

в) индивидуальные предприниматели и физические лица

22.Налоговая ставка – это:

а) календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате

б) размер налога, установленный на единицу налогообложения

в) отношение уплаченного налога к налоговой базе

23.Налоговые льготы – это:

а) предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность уплачивать налог или уплачивать его в большем размере

б) предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность уплачивать налог или уплачивать его в среднем размере

в) предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог или уплачивать его в меньшем размере

24.Изъятия – это:

а) налоговые льготы, направленные на выведение из-под налогообложения отдельных предметов (объектов) налогообложения

б) налоговые льготы, направленные на сокращение налоговой базы

в) изменение срока уплаты налога на срок от 3-х месяцев до одного года

25.Отсрочка уплаты налога – это:

а) деление суммы налога на части с установлением сроков уплаты этих частей

б) перенос предельного срока уплаты налога на более поздний срок

в) возврат ранее уплаченного налога, как налоговая льгота

26.Налоговая система — это...

а) совокупность методов, формирующих взаимоотношения между налоговым агентом и налогоплательщиком

б) это совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в

установленном порядке на территории государства.

в) нет верного варианта

27.Классификация налогов по способу взимания разделяет их на:

- а) налоги с имущества, дохода и потребления
- б) налоги с твердыми и процентными ставками
- в) прямые и косвенные налоги

28.Федеральные налоги и сборы устанавливаются ...

- а) Конституцией РФ
- б) Налоговым кодексом РФ
- в) федеральным законом « О налогах и сборах »

29.К местным налогам относятся:

- а) акцизы, налог на добавленную стоимость
- б) земельный налог, налог на имущество физических лиц
- в) налог на имущество юридических лиц, земельный налог

30. По уровню бюджета в который зачисляется налоговый платеж различают:

- а) закрепленные и регулирующие налоги
- б) регулирующие и систематизирующие налоги
- в) закрепленные и регулярные налоги

31. В зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и контролировать налоги, последние подразделяются на:

- а) федеральные, региональные и местные
- б) прямые и косвенные
- в)оба варианта верные

32. По целевой направленности введения налогов различают:

- а) абстрактные и целевые
- б) федеральные, региональные и местные
- в) универсальные

33.Налоговая политика – это...

- а) совокупность методов, формирующих взаимоотношения между налоговым агентом и налогоплательщиком
- б) это совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке на территории государства.
- в) составная часть социально-экономической политики государства, ориентированная на формировании такой налоговой системы, которая будет стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества и тем самым обеспечивать социально-экономический прогресс общества.

34. Выберите верный ответ:

- а) Субъект налога может одновременно выступать как носитель налога, так и налоговый агент
- б) Основным принципом определения резиденства для юридических лиц является центр жизненных интересов директора предприятия
- в) В течение одного налогового периода один и тот же объект может облагаться налогом более одного раза.

Тема 1.2 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Задание 1. Дать ответ на вопрос: Экономическая сущность НДС.

Объект налогообложения. Налоговая база, налоговый период и налоговые ставки НДС. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты.

Задание. На основании исходных данных:

1. Определить налогооблагаемую базу для расчета НДС. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость за налоговый период к перечислению в бюджет за 1 квартал..
2. Составить необходимые бухгалтерские проводки.
3. Составить оборотно-сальдовые ведомости по счетам 68.2. "Расчеты с бюджетом по НДС" и 19 "НДС по приобретенным ценностям."
4. Оформить счет- фактуру на полученные материалы от поставщика.
5. Оформить платежное поручение на перечисление в бюджет задолженности по НДС за 4 квартал предшествующего года.
6. Оформить выписку банка о перечислении НДС в бюджет.

Расчеты оформить в таблицах, представленных в задании.

ООО

«Восток»

**Расчет налога на добавленную стоимость
от реализации продукции за 1 квартал 20**

года

Дата	Количество о реализованной продукции, единиц (РП)	Цена реализации за 1 единицу, руб.	Сумма начисленной выручки без НДС, руб.	Ставка НДС, %	Сумма начисленного НДС, руб.	Сумма выручки с НДС
15.02.						
25.03.						
Итого						

Документ

составил:

Гл. бухгалтерИ.О. Фамилия должность

подпись расшифровка подписи

Для учета НДС к уплате в бюджет составляются бухгалтерские справки на основе счетов- фактура и данных бухгалтерского учета на счетах.

ООО

«Восток»

**Бухгалтерская справка № 1
по счет 19.»НДС по приобретенным
ценностям», за 1 квартал 20__г.»**

№ п/ п	Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма НДС по приобретен ным ценностям, руб.	Корреспонденция счетов		Документ - основание	Расчет
				Дебет	Кредит		
1	01.01.	Сальдо по счету на 01.01.20__	-				
2	10.01.	Начислен НДС с приобретенного и оприходованного материала				Счет- фактура № 5 от 10.01.202__ Транспорт ная накладная № 5 от 10.01.20 2 г.	

3	10.01.	Предъявлен НДС бюджету по приобретенному материалу				Счет-фактура № 5 от 10.01.202 бух.справка №1 от 10.01.202_г	
4	19.01.	Начислен НДС с приобретенного автомобиля LADA (BA3) LargusI				Транспортная накладная, счет-фактура	
5	19.01.	Предъявлен НДС бюджету по приобретенному автомобилю LADA (BA3) LargusI				Счет-фактура № 12 от 19.01.202_г. бух.справка №2 от 19.01.202_г.	
6	20.02.	Начислен НДС с полученных услуг по рекламе				Счет-фактура № 34 от 20.02.202_г. Акт выполненных	

№ п/п	Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма НДС по приобретенным ценностям, руб.	Корреспонденция счетов		Документ - основание	Расчет
				Дебет	Кредит		
						работ №10 от 20.02.202_г.	
7	20.02.	Предъявлен НДС бюджету с полученных услуг по рекламе				Счет-фактура № 34 от 20.02.202_г. бух. справка №15 от 20.02.20	

						2_ г.	
		Сальдо по счету на 01.04.20	-				

Документ

составил: Гл. бухгалтер _____

И.О. Фамилия _____ должность подпись

расшифровка подписи

ООО «Восток»

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19 «НДС по приобретенным
ТМЦ» за период с 01.01.20 г. по 31.03.20 г.**

Дата расчета	Содержание факта хозяйственной жизни	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01.20	Сальдо на 01.01.2020 г.						
10.01.	Начислен НДС с приобретенного и оприходованного материала						
19.01	Начислен НДС с приобретенного автомобиля LADA (BA3) LargusI						
20.02.	Начислен НДС с полученных услуг по рекламе						
Итого							
Сальдо							

Документ

составил: Гл. бухгалтер _____

И.О. Фамилия _____ должность

подпись расшифровка подписи

ООО «Восток»

Бухгалтерская справка № 2
по счету 68. «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 68.2 «Расчеты с
бюджетом по НДС» за 1 квартал 20 г.

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб. Дебет	Сумма, руб. Кредит	Корреспонденция счетов		Документ - основание
				Дебет	Кредит	
01.01.	Сальдо по счету на 01.01.20__		120580-00			
10.01.	Предъявлен НДС бюджет за приобретенные материалы					Счет-фактура № 5 от 10.01.202__ г. бух.справка №1 от 10.01.202__ г
19.01._	Перечислена задолженность по НДС за 4 кв.202__ г в размере 1/3					Выписка банка № 10 от 15.01.202__ г. П.П. № 12 от 19.02.202__ г
19.01._	Предъявлен НДС бюджет за приобретенный автомобиль LADA (BA3) Largus I					Счет-фактура № 12 от 19.01.202__ г. бух.справка № 2 от 19.01.202__ г.
31.01._	Начислен НДС с аренды ООО «Арендатор»					Счет-фактура №9 от 31.01.202__ г бух. справка № 11 от 31.01.202__ г
15.02.	Начислен НДС с реализации товара					Счет-фактура №1 от 15.02.202__ г. Транспортная накладная 1 от 15.02.202__ г.
19.02	Перечислен НДС за 4 кв. в размере 1/3					Выписка банка №24 от 19.02.202__ г П.П. № 17 от 19.02.202__ г

20.02._	Предъявлен НДС бюджет за услуги по рекламе					Счет-фактура № 34 от 20.02.202_ г. бух. справка №15 от 20.02.202_ г.
28.02.	Начислен НДС с аренды ООО «Арендатор»					счет-фактура № 12 _от 28.02. Акт выполн. работ № 6 от 28.02.202_ г.
19.03.	Перечислен НДС за 4 кв. в размере 1/3					Выписка банка № от 19.03.202_ г П.П. № 28 от 19.03.202_ г _
20.03	<u>Начислен НДС с продажи автомобиля FIATDucato 2.3 MT</u>					счет-фактура № 17 от 2003.202_ г. Акт передачи а/м № 11 от 20.03.202_ г
25.03._	Начислен НДС с реализации продукции					счет-фактура № 19 25.03.202_ г. Транспортная накладная № 16 от 25.03._____
31.03.	Начислен НДС с аренды ООО «Арендатор»					счет-фактура № 21 от 31.03.202_ г Акт выполн. работ № 6 от 31.03.202_ г.
	Итого обороты за 1 квартал 202_ г.					
	Сальдо по счету на 01.04.202_ г.					

Документ

составил: Гл. бухгалтер

И.О. Фамилия должность

подпись расшифровка подписи

ООО «Восток»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.2 «Расчеты с бюджетом по НДС» за период с

01.01.20 г. по 31.03.20 г.

Дата расчета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

01.01.20__		120580-00				
15.01.20__						
19.01.__						
19.01.__						
31.01.__						
15.02.__						
19.02.__						
20.02.__						
28.02.__						
19.03.__						
25.03.__						
20.03.__						
31.03.20__						
ИТОГО		120580-00				

Документ

составил:

Гл .бухгалтер

И.О. Фамилия должность

подпись

расшифровка подписи

Тема 1. 2. Акцизы

Задачи

Задача 1. В январе 2022 г. табачная фабрика реализовала 400 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена установлена в размере 47,5 руб. за пачку (20 шт). **Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.**

Задача 2. Организация, имеющая свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, приобрела 200 т бензина марки Аи-76 и путем смешения со специальными присадками получила 240 т бензина марки Аи-92. Полученный бензин был продан компании-оптовику, также имеющему свидетельство. Все операции произведены в течении одного налогового периода (май 2018 г.).
Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 3. Организация - автосалон осуществляет ввоз на территорию России легковых автомобилей, произведенных в Германии. **Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в 2022 г., при ввозе автомобиля мощностью 110 л.с. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.**

Задача 4. Пивоваренный завод реализует пиво. Себестоимость производства — 10 руб. за 1 л. организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30% себестоимости. Ставка акциза — 1,91 руб. за 1 л. **Определить: минимальную цену за одну бутылку объемом 0,33 л без учета стоимости тары. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.**

Задача 5. Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде 6000 штук сигарет с фильтром (300 пачек). Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, составляет 25 руб. Ставка акциза — 100 руб. за 1000 штук + 5 % расчетной стоимости, но не менее 115 руб. за 1000 штук.

Определить: сумму акциза к уплате в бюджет. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 6. Организация произвела 60 000 бутылок водки (объем 0,5 л, крепость 40%) и реализовала в отчетном периоде 52 000 бутылок. В отчетном периоде было закуплено 210 л 96%-ного спирта, который был целиком оплачен и списан в производство. **Определить: сумму акциза к уплате в бюджет. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.**

Задача 7. Количество изделий подакцизных товаров — 150 000 шт. Цена одной марки акцизного сбора — 20 руб.

Определить: сумму авансового платежа акцизов по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задание 8. Пивоваренный завод реализует пиво. Себестоимость производства — 10 руб. за 1 л. организация рассчитывает получить прибыль в объеме не

менее 30% себестоимости. Ставка акциза — 1,91 руб. за 1 л.

Определить: минимальную цену за одну бутылку объемом 0,33 л без учета стоимости тары. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 9. Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде 6000 штук сигарет с фильтром (300 пачек). Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, составляет 25 руб. Ставка акциза — 100 руб. за 1000 штук + 5 % расчетной стоимости, но не менее 115 руб. за 1000 штук.

Определить: сумму акциза к уплате в бюджет. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 10. Организация произвела 60 000 бутылок водки (объем 0,5 л, крепость 40%) и реализовала в отчетном периоде 52 000 бутылок. В отчетном периоде было закуплено 210 л 96%-ного спирта, который был целиком оплачен и списан в производство.

Определить: сумму акциза к уплате в бюджет. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 11. Количество изделий подакцизных товаров — 150 000 шт. Цена одной марки акцизного сбора — 20 руб.

Определить: сумму авансового платежа акцизов по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 12. В отчетном периоде автомобильный завод произвел 300 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена (без учета акциза) составила 750 000 руб. за джип и 270 000 руб. за легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. В отчетном периоде завод получил от одного из своих постоянных оптовых покупателей финансовую помощь в сумме 2 млн руб.

Определить: сумму акциза, если учитывать условие, что все автомобили имеют мощность двигателя свыше 150 л.с. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 13. Организация в августе произвела 7000 л 90%-ного этилового спирта. В августе было произведено из спирта 60 000 бутылок водки крепостью 40% (объем 0,5 л) и 30 000 бутылок вина крепостью 30% (емкость 0,5 л). Реализация водки и вина составила 90% объема производства.

Определить: сумму акциза. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 14. Объединение ВАЗ с 1 августа по 31 августа производило автомобили семейства «десяток» с мощностью двигателя 100 л.с. и 150 л.с. Всего было произведено 3220 автомобилей, из них:

— 2400 с мощностью двигателя 100 л.с. отгружено через сбытовую систему ВАЗ российским корпоративным покупателям и физическим лицам, причем за 600 автомобилей оплата в августе не поступила;

— 120 автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с. продано в заводском автосалоне;

— 200 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. отправлено на экспорт в Литву, банковская гарантия к моменту пересечения партии была

предоставлена;

—140 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. реализовано на экспорт в Румынию, банковская гарантия не предъявлялась;

—20 автомобилей с мощностью двигателя 100 л.с. передано в качестве вклада в уставный капитал вновь образованному дочернему предприятию ООО «Берег»;

—один автомобиль с мощностью двигателя 100 л.с. подарен подшефной больнице;

—четыре автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с. оставлено для нужд транспортного цеха завода.

Исчислите акциз за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 15. Винно-водочный завод «Кизляр» реализовал в августе настойку «Рябиновая» собственного производства в количестве 200 тыс. бутылок (емкость бутылок — 0,5 л, крепость продукта — 30%).

Для изготовления настойки завод закупил в прошлом периоде на условиях предоплаты 50 тыс. л этилового спирта.

Исчислите акциз за август. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза в бюджет. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 16. Табачная фабрика в отчетном периоде произвела 5 тыс. пачек сигарет с фильтром и 800 пачек без фильтра. 200 пачек сигарет без фильтра было использовано в качестве натуральной оплаты труда работников. 800 пачек сигарет с фильтром было безвозмездно передано поставщику оборудования. Реализация сигарет на сторону составила 80% от произведенного объема.

Сигареты с фильтром были реализованы по цене 25 руб. за пачку (цена без акциза и без НДС), а сигареты без фильтра — по цене 18 руб. за пачку (цена без акциза и без НДС). Рыночная цена отчетного периода составила по сигаретам с фильтром 40 руб. за пачку, по сигаретам без фильтра — 27 руб. за пачку. Рыночная цена предыдущего периода составила по сигаретам с фильтром 38 руб. за пачку, по сигаретам без фильтра — 30 руб. за пачку.

Определите сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 17. Оптовая организация в отчетном периоде ввезла на российскую таможенную территорию сигареты без фильтра в количестве 36 00 тыс. шт. В одной пачке содержится 20 сигарет. Таможенная стоимость товара составила 92,5 тыс. руб. Таможенная пошлина составила 85,0 тыс. руб. Максимальная розничная цена одной пачки — 65 руб. В данном налоговом периоде были установлены следующие налоговые ставки:

- твердая — 1758 руб. за 1 тыс. шт.;
- адвалорная — 14,5% от максимальной розничной цены;
- общая налоговая ставка должна быть не менее 2335 руб. за 1 тыс. шт.

Необходимо рассчитать сумму акциза. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 18. Нефтеперегонный завод, имеющий свидетельство на производство и реализацию, произвел в налоговом периоде 9756 т бензина. Указанный бензин был использован следующим образом:

8980 т было реализовано потребителям;

250 т передано партнеру в обмен на поставленные грузовые автомобили;

500 т передано структурным подразделениям завода;

26 т передано безвозмездно бюджетным организациям.

В данном налоговом периоде налоговая ставка по бензину составляла Ю130 руб. за 1 т.

Необходимо рассчитать сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 19. Табачная фабрика реализовала оптовой организации партию сигарет в количестве 135 тыс. пачек. При этом на каждой пачке сигарет была указана максимальная розничная цена в размере 60 руб. за пачку. На момент реализации указанной партии ставка акциза по сигаретам с фильтром составляла:

- твердая — 1758 руб. за 1 тыс. шт.;
- адвалорная — 14,5% от максимальной розничной цены;
- общая налоговая ставка должна быть не менее 2335 руб. за 1 тыс. шт.

Необходимо определить налоговую базу и сумму подлежащего уплате в бюджет акциза по указанной партии сигарет. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Тема 1. 4. Налог на прибыль организаций

Задача 1. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. **Проведите группировку операций на доходы и расходы. Составьте необходимые бухгалтерские проводки. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных:**

- отгружено продукции на сумму 5750 тысяч рублей (в том числе НДС – 18%), оплачено покупателями – 92%;

- кроме того, реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 рублей за единицу, рыночная цена – 1500 рублей за единицу товара;

- получены безвозмездно и сданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тысяч рублей;

- пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей, за нарушение хозяйственного договора – 35 тысяч рублей (в том числе НДС – 20%);

- отрицательная курсовая разница – 40 тысяч рублей;

- стоимость приобретения товара для последующей реализации – 4200 тысяч рублей (в том числе НДС – 20%), оплачено поставщикам полностью;

- издержки обращения – 370 тысяч рублей, в том числе сверхнормативные представительские расходы – 15 тысяч рублей;
- получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю – 150 тысяч рублей;
- выплачены дивиденды акционерам – 120 тысяч рублей;
- убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тысяч рублей;
- передано право требования третьему лицу в размере 250 тысяч рублей за 200 тысяч рублей после наступления срока платежа.

Задача 2. Организация занимается производством светильников. Для целей налогообложения применяется метод начислений. **Проведите группировку операций на доходы и расходы. Составьте необходимые бухгалтерские проводки. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных:**

- объем производства продукции – 3650 тысяч рублей, отгружено продукции на 3400 тысяч рублей, на расчетный счет поступило за реализацию продукции 3520 тысяч рублей;
- выручка по товарообменным операциям – 250 тысяч рублей;
- себестоимость отгруженной продукции – 2350 тысяч рублей, из них:
 - ✓ Сверхнормативные расходы на рекламу- 25 тысяч рублей;
 - ✓ Расходы на текущий ремонт объекта основных средств – 30 тысяч рублей;
 - ✓ Расходы на капитальный ремонт производственных помещений – 50 тысяч рублей;
 - ✓ Расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период – 12 тысяч рублей;
 - ✓ Начислен транспортный налог – 17 тысяч рублей, перечислено в бюджет – 19 тысяч рублей;
- начислен налог на имущество – 30 тысяч рублей, уплачено – 25 тысяч рублей;
- начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции покупателю – 15 тысяч рублей;
- перечислены авансы в счет будущих поставок сырья – 170 тысяч рублей (в том числе НДС – 20%);
- образовавшаяся кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 25 тысяч рублей;
- 20 мая реализовано амортизируемое имущество за 70 тысяч рублей, первоначальная стоимость 120 тысяч рублей, сумма начисленной амортизации – 40 тысяч рублей.

Задача 3. Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начислений.

Проведите группировку операций на доходы и расходы. Составьте необходимые бухгалтерские проводки. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных:

- выручка от реализации произведенной продукции – 2570 000 рублей, в

том числе по товарообменным операциям – 250 000 рублей;

- выручка от реализации покупных товаров – 950 000 рублей;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию – 880 000 рублей;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило – 2 600 000 рублей;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции – 2 315 000 рублей, из них:
 - ✓ Прямые расходы на производство продукции – 1 510 000 рублей;
 - ✓ Расходы на оплату труда управленческого персонала – 150 000 рублей;
 - ✓ Материальные расходы обслуживающих производств – 165 000 рублей;
 - ✓ Расходы на ремонт основных средств – 40 000 рублей;
 - ✓ Сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям – 43 000 рублей;
 - ✓ Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества – 29 000 рублей;
 - ✓ Прочие расходы – 378 000 рублей (в том числе сумма доначисленных налогов – 227 000);
- доходы от долевого участия в других российских организациях – 130 000 рублей;
- реализация основных средств составила 145 000 рублей (в том числе НДС - 20%), первоначальная стоимость – 150 000 рублей, амортизация – 40 000 рублей, дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств – 8000 рублей;
- положительная курсовая разница – 35 000 рублей;
- реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 рублей за 190 000 рублей до наступления предусмотренного договором сроком платежа;
- сумма неперенесенного убытка составила за 2018 год – 120 000 рублей, за 2019 год – 40 000 рублей;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25 000 рублей;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров – 280 000 рублей;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 000 рублей;
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 45 000 рублей;
- получено имущество в форме залога – 100 000 рублей;
- доходы от сдачи помещения в аренду – 40 000 рублей;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду – 25 000 рублей;
- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 15 000 рублей.

Задача 4. На балансе организации числится следующее амортизируемое имущество:

№	имущество	Количество единиц	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования
1	Станки	15	150000	12 лет
2	оборудование	8	64000	8 лет
3	Станки	7	75000	6 лет
4	оборудование	6	52000	5 лет

По 1 и 2 группе амортизация начисляется линейным методом, по 3 и 4 группе – нелинейным.

Определите сумму начисленной амортизации по всем основным средствам за полугодие. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 5. Амортизация (определить линейным методом)

№	имущество	Количество единиц	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования
1	Станки	5	72000	14 лет
2	оборудование	4	58000	10 лет

Задача 6. Учетной политикой торговой фирмы “Юнистрой” предусмотрен расчет с бюджетом по налогу на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли. В январе получена прибыль в размере 354000 рублей; в феврале получена прибыль в размере 674000 рублей, в марте получена прибыль в размере 32000 рублей.

Рассчитать налог на прибыль в бюджеты разных уровней.

Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 7. На балансе организации числится следующее амортизируемое имущество:

№	имущество	Количество единиц	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования
1	Станки	15	150000	8 лет
2	оборудование	8	64000	7,5 лет
3	Станки	7	75000	12 лет
4	оборудование	6	72000	13 лет

По 1 и 2 группе амортизация начисляется линейным методом, по 3 и 4 группе – нелинейным.

Определите сумму начисленной амортизации по всем основным средствам за полугодие. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 8. На балансе организации числится следующее амортизируемое имущество:

№	имущество	Количество	Первоначальная	Срок
---	-----------	------------	----------------	------

		единиц	стоимость	полезного использования
1	Станки	13	500000	10 лет
2	оборудование	7	460000	9 лет
3	Станки	3	57000	4 года
4	оборудование	4	89000	3 года

Определите сумму начисленной амортизации линейным методом (за год), нелинейным методом за 3 месяца по всем основным средствам за полугодие. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задание 9. Организация приобрела и оприходовала материалов 1200 единиц по цене 960 руб. за единицу в том числе НДС. Начислена зарплата работникам за погрузо-разгрузочные работы 100000р. Оплачены транспортные услуги сторонней организации за доставку материалов 96000 в том числе НДС.

Определить стоимость приобретенных материалов. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 10. На балансе организации числится следующее амортизируемое имущество:

№	имущество	Количество единиц	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования
1	Станки	15	150000	8 лет
2	оборудование	8	64000	7,5 лет
3	Станки	7	75000	12 лет
4	оборудование	6	72000	13 лет

По 1 и 2 группе амортизация начисляется линейным методом, по 3 и 4 группе – нелинейным.

Определите сумму начисленной амортизации по всем основным средствам за полугодие. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 11. На балансе организации числится следующее амортизируемое имущество:

№	имущество	Количество единиц	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования
1	Станки	13	500000	10 лет
2	оборудование	7	460000	9 лет
3	Станки	3	57000	4 года
4	оборудование	4	89000	3 года

Определите сумму начисленной амортизации линейным методом (за год), нелинейным методом за 3 месяца по всем основным средствам за полугодие. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 12. В четвертом квартале налогового периода фабрика по производству елочных украшений регулярно проводила массовые рекламные кампании. Для победителей этих кампаний она приобретала и изготавливала соответствующие призы. Общая стоимость призов, вручаемых победителям розыгрышей, составила за квартал 185 тыс. руб. За этот период фабрика реализовала продукции на сумму 21042 тыс. руб.

Необходимо определить сумму, на которую может быть уменьшена налоговая база по налогу на прибыль. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 13. В первом квартале текущего года предприятие отгрузило продукции на сумму 850 тыс. руб.

За истекший год выручка от реализации продукции составила 4800 тыс. руб., в том числе:

- в первом квартале — 896 тыс. руб.;
- во втором квартале — 1059 тыс. руб.;
- в третьем квартале — 1267 тыс. руб.;
- в четвертом квартале — 1578 тыс. руб.

Необходимо определить, какой метод исчисления выручки и затрат обязано применять предприятие в текущем году. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 14. За четвертый квартал 2021 г. организация отразила в отчетности налогооблагаемую прибыль в сумме 198 тыс. руб., в том числе за декабрь 69 тыс. руб.

В первом полугодии 2022 г. организация отразила в отчетности налогооблагаемую прибыль в сумме 494 тыс. руб., в том числе:

- первый квартал — 220 тыс. руб., из них:
 - январь — 77 тыс. руб.;
 - февраль — 69 тыс. руб.;
 - март — 74 тыс. руб.;
- второй квартал — 244 тыс. руб.

Необходимо рассчитать суммы авансовых платежей по организации в первом полугодии 2022 г. исходя из варианта уплаты ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 15. Предприятие занимается производством упаковочной тары, в учетной политике для определения доходов и расходов принят кассовый метод. Исчислите сумму налога на прибыль исходя из следующих данных за отчетный период:

- получены безвозмездно основные средства и переданы в эксплуатацию на сумму 95 000 руб.;
- пеня, полученная за нарушение хозяйственного договора, — 75 000 руб., в том числе НДС 20%;

- положительная курсовая разница — 50 000 руб.;
- отгружено продукции — 700 000 руб., в том числе НДС 20%, оплачено покупателями — 85%;
- стоимость товарно-материальных ценностей, отпущенных в производство, — 500 000 руб., в том числе НДС 20%, оплачено поставщикам полностью;
- выручка от реализации основных средств — 40 000 руб., в том числе НДС 20%, первоначальная стоимость — 56 000 руб., износ начислялся линейным способом, срок полезного использования — 24 месяца, срок эксплуатации — 10 месяцев, дата реализации - 30 июня;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 80 000 руб.;
- и ■ общехозяйственные расходы — 70 000 руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 5000 руб.

Задача 16. Организация занимается производством канцелярских товаров. Исчислите сумму налога на прибыль организации исходя из следующих данных бухгалтерского учета за налоговый период:

- производство продукции составило 23 750 000 руб., отгружено на сумму 23 800 000 руб., в том числе НДС 20%. На расчетный счет организации за реализованную продукцию поступило 23 600 000 руб.;

- себестоимость отгруженной продукции составила 22 950 000 руб., в том числе:

- сверхнормативные расходы на рекламу — 140 000 руб.,
- расходы на капитальный ремонт — 580 000 руб.,
- расходы на ремонт объекта основных средств — 750 000 руб.,
- расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период — 42 000 руб.,
- начислен транспортный налог — 72 000 руб., уплачено — 52 000 руб.,
- начислен налог на имущество организаций — 212 000 руб.
- штрафные санкции, полученные за нарушение срока выполнения хозяйственного договора, — 85 000 руб.,
- перечислены авансы в счет будущих поставок в сумме 170 000 руб., в том числе НДС 20%,
- сумма непокрытого убытка прошлых лет (срок с момента возникновения — 7 лет) — 165 000 руб.,
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 325 000 руб.,
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 275 000 руб.

В целях налогообложения прибыли для определения доходов и расходов принят метод начислений. Заполните декларацию по налогу на прибыль организаций. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 17. Организацией за налоговый период было отгружено продукции на 8 500 000 руб., себестоимость продукции по данным бухгалтерского учета составила 6 200 000 руб., в том числе сверхнормативные

расходы на рекламу — 20 000 руб. Установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 80 ед. — по цене 670 руб.;
- 120 ед. — по цене 650 руб.;
- 150 ед. — по цене 550 руб.

Рыночная цена составила 700 руб. за единицу.

Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 8 200 000 руб.

В июне реализован станок по цене 80 000 руб. (первоначальная стоимость — 90 000 руб., срок полезного использования — 60 мес., срок эксплуатации — 6 мес.). Амортизация начислялась линейным способом.

Организация получила безвозмездно сырье для производства продукции от учредителей в сумме 120 000 руб.

В целях налогообложения прибыли для определения доходов и расходов принят метод начислений.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Исчислите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 18. Исчислите налог на прибыль и заполните декларацию по налогу на прибыль организаций, исходя из следующих данных бухгалтерского учета за прошедший налоговый период:

- отгружено продукции — 570 000 руб.;
- себестоимость отгруженной продукции — 450 000 руб., в том числе расходы на оплату юридических и консультационных услуг — 32 000 руб.;
- дивиденды, полученные организацией, — 85 000 руб.;
- реализация основных средств — 64 000 руб., в том числе НДС 18%, первоначальная стоимость — 90 000 руб., износ — 40 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница — 32 000 руб.;
- сумма убытка, полученного в прошлом году, — 70 000 руб.;
- сумма штрафа, полученного от поставщика за невыполнение хозяйственного договора, — 40 000 руб.;
- получен аванс под поставку товара — 180 000 руб.;
- получен безвозмездно станок — 55 000 руб.;
- начислен налог на имущество организаций — 65 000 руб.;
- доходы от сдачи в аренду помещения — 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей в аренду помещения, — 10 000 руб.;
- доход от переуступки права требования долга третьему лицу — 20 000 руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 19. Иностранная организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. По местонахождению представительства первоначальная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01, на 1 января налогового периода составила 10 485 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 1 765 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 24 000 руб. Кроме этого на балансе организации числится безвозмездно полученное имущество стоимостью 600 000 руб., на которое амортизация по бухгалтерскому учету не начисляется. Срок полезного использования этого имущества — 40 месяцев. Для начисления величины износа применяется линейный метод. Ставка налога на имущество организаций равна 2,2%.

20 марта организация приобрела имущество на территории другого субъекта РФ стоимостью 500 000 руб., норма амортизации - 0,33%, ставка налога — 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый период. Укажите установленные в вашем регионе сроки уплаты налога. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 21. По состоянию на 1 января ООО «Каскад» имеет стоимость основных средств, отраженных по дебету счета 01 в сумме 35 725 000 руб., в том числе спортивный комплекс стоимостью 3 500 000 руб. Сумма амортизации, отраженная на счете 02, — 10 975 000 руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 57 000 руб., в том числе 12 000 руб. по спортивному комплексу. 25 мая приобретены и введены в эксплуатацию транспортные средства стоимостью 450 000 руб. со сроком полезного использования 12 лет. В учетной политике организацией принят линейный метод начисления амортизации. С 1 июля создано обособленное подразделение, имеющее отдельный баланс, которому были переданы транспортные средства. Местонахождение обособленного подразделения — другой субъект РФ, в котором ставка налога составляет 2%. По местонахождению ООО «Каскад» установлена ставка налога на имущество в размере 2,2%. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый период. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 22. Организация реализовала товаров на 3000 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 2000 тыс. руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании 32 000 руб. Кроме того, организация заплатила пеню за несвоевременное перечисление налоговых платежей в размере 800 руб. и получила штраф за нарушение условий договора от организации-партнера в размере 3000 руб. За отчетный период организация выдала своим сотрудникам материальную помощь на неотложные нужды в сумме 30 тыс. руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 23. ООО «Надежда» за первое полугодие текущего года произвело и реализовало товары народного потребления на сумму 10 000 тыс. руб. Расходы ООО «Надежда», связанные с производством и реализацией продукции, составили 7000 тыс. руб. Кроме того, 15 апреля организация приобрела объект основных средств стоимостью 200 тыс. руб. и 20 апреля ввела его в эксплуатацию. Объект основных средств относится к пятой амортизационной группе. Организация начисляет амортизацию линейным

методом, исходя из срока полезного использования объекта 8 лет.

В учетной политике организации предусмотрено использование амортизационной премии в размере 20% от первоначальной стоимости приобретенных объектов основных средств, относящихся к третьей — седьмой амортизационным группам.

Определите сумму налога на прибыль за первое полугодие. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 24. Организация «Цветы России» определяет доходы и расходы в целях налогообложения по методу начисления. Определите, какие авансовые платежи по налогу на прибыль должна уплачивать организация, исходя из следующих показателей:

- выручка за предыдущий год составила:
 - в I квартале — 8 млн руб.;
 - во II квартале — 11 млн руб.;
 - в III квартале — 10 млн руб.;
 - в IV квартале — 13 млн руб.
- в текущем налоговом периоде показатели выручки равнялись:
 - в I квартале — 4 млн руб.;
 - во II квартале — 20 млн руб.

Задача 25. Исчислите налог на прибыль организаций, если: .

- пеня, полученная по хозяйственному договору, — 300 тыс. руб.;
- положительная курсовая разница — 150 тыс. руб.;
- выручка от реализации основных средств — 720 тыс. руб., в том числе НДС — 120%, амортизация реализованных основных средств — 210 тыс. руб., первоначальная стоимость — 540 тыс. руб.

Задача 26. Исчислите налог на прибыль организаций, исходя из следующих данных:

- выручка от выполненных строительно-монтажных работ—5720 тыс. руб., в том числе НДС — 18%;
- расходы на выполнение строительно-монтажных работ — 3400 тыс. руб., в том числе командировочные расходы сверх норм — 9 тыс. руб.;
- пеня по налогу на имущество — 39 тыс. руб. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 27. Исчислите налог на прибыль организаций, за отчетный период исходя из следующих данных:

- объем оказанных услуг — 1870 тыс. руб., в том числе НДС — 20%;
- расходы на оказание услуг — 1100 тыс. руб.;
- налог на имущество — 2 тыс. руб.;
- суммовые разницы отрицательные — 10 тыс. руб.;
- пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к уплате, 5 тыс. руб. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 28. Выручка для целей налогообложения исчисляется по методу начисления. Исходя из следующих данных за квартал, составьте расчет налога на прибыль организаций:

- оптовый товарооборот — 5180 тыс. руб.;

- закупочная стоимость промышленного товара, приобретенного предпринимателя, — 4120 тыс. руб.;
- прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, — 20 тыс. руб.;
- получены проценты по вкладу на депозитном счете — 100 тыс. руб.;
- начислена пеня поставщику — 5 тыс. руб.;
- аванс под поставку товара, поступивший на расчетный счет, составил 60 тыс. руб.;
- налог на имущество — 100 тыс. руб.;
- причитается пеня к получению — 2 тыс. руб. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 29. Рассчитайте налог на прибыль, если:

- выручка от реализации продукции — 5200 тыс. руб.;
- расходы на производство реализованной продукции — 3120 тыс. руб.;
- отрицательная суммовая разница — 40 тыс. руб.;
- поступившая арендная плата — 50 тыс. руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды — 300 тыс. руб. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 30. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных за отчетный период:

- отгружено продукции на сумму 6720 тыс., руб., в том числе НДС — 20%, оплачено покупателями — 3450 тыс. руб.;
- получены и безвозмездно переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 150 тыс. руб.;
- пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, — 40 тыс. руб.;
- закупочная стоимость реализованного товара — 4500 тыс. руб.;
- издержки обращения — 130 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 12 тыс. руб. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 31. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят кассовый метод. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных за отчетный период:

- отгружено продукции на сумму 500 тыс. руб., оплачено покупателями - 450 тыс. руб.;
- получены и безвозмездно переданы в эксплуатацию нематериальные активы на сумму 50 тыс. руб.;
- пеня, уплаченная организацией поставщикам товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора — 3 тыс. руб.;
- закупочная стоимость реализованного товара — 300 тыс. руб.;
- издержки обращения — 100 тыс. руб., в том числе сверхнормативные расходы на рекламу — 5 тыс. руб. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

- **Задача 32.** Организация занимается производственной деятельностью.

В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных за отчетный период:

- отгружено продукции на сумму 16 720 тыс. руб., в том числе НДС 20%;
 - оплачено покупателями — 13450 тыс. руб.;
 - получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю 100 тыс. руб.;
 - расходы на производство реализованной продукции составили 10 500 тыс. руб.;
 - выплачена материальная помощь работникам организации - 50 тыс. руб.;
 - убыток за предыдущий налоговый период составил 30 тыс. руб.
- Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 33. ООО «Вкусный хлеб» занимается производством хлебобулочных изделий. В учетной политике для определения доходов и расходов утвержден метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных за отчетный период:

- объем производства продукции — 3750 тыс. руб., отгружено продукции — 3640 тыс. руб., на расчетный счет поступило за реализацию продукции 3420 тыс. руб.;
 - расходы на производство и реализацию отгруженной продукции составили 2540 тыс. руб., из них:
 - расходы на текущий ремонт объекта основных средств — 20 тыс. руб.,
 - транспортный налог — 3 тыс. руб.,
 - сверхнормативные представительские расходы — 5 тыс. руб.,
 - расходы на проведение культурного мероприятия для работников общества — 10 тыс. руб.
- Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Тема 1.5 Страховые взносы

Задачи

Задача 1. Работнику организации Магомедову М.М. 1970 года рождения, в январе 2022 года выдана заработная плата в размере 20000 рублей, оказана материальная помощь в связи со смертью отца в размере 30000 рублей, выплачена премия из специального фонда целевых поступлений в размере 10000 рублей, а так же премия по итогам IV квартала в размере 10000 рублей. Кроме того, в соответствии с гражданско-правовым договором возмездного оказания услуг ему было выплачено 20000 рублей.

Необходимо определить базу обложения взносами в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и суммы начисленных страховых взносов за январь 2022 года. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 2. Организация выплатила в январе 2022 года работнику 1963 года рождения заработную плату в размере 40000 рублей, премию по итогам года в

размере 10000 рублей, а так же оказала материальную помощь на лечение в размере 20000 рублей.

В январе 2022 года работник был направлен на курсы повышения квалификации в другой город. За командировку организация выплатила работнику компенсационные выплаты в размере 20000 рублей. Кроме того, организация оплатила обучение своего работника (40000 рублей), а так же в рамках добровольного негосударственного пенсионного страхования организация уплатила страховой взнос в размере 10000 рублей.

Необходимо определить базу для начисления страховых взносов и сумму начисленных взносов в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС за январь 2022 года. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 3. Работник 1977 года рождения в 2018 году получал на предприятии заработную плату в размере 50000 рублей ежемесячно. В течении года организация оплатила ему взносы по договору добровольного личного страхования по оказанию медицинских услуг на сумму 30000 рублей.

В связи с рождением дочери работнику выплачена материальная помощь в размере 60000 рублей.

По решению общего собрания акционеров ему выплачены дивиденды за 2021 год в размере 1000000 рублей.

По договору гражданско-правового характера работнику было выплачено 70000 рублей.

В качестве компенсации за командировку в сентябре 2022 года было выплачено 18000 рублей.

Необходимо определить базу для начисления страховых взносов и сумму начисленных взносов в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС за 2022 года. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 4. Исчислите суммы страховых взносов в каждый фонд исходя из перечня доходов, выплаченных работнику организации (1978 г.р.):

- сумма, начисленная по тарифной ставке, — 280 000 руб.,-
- начисления стимулирующего характера — 15% основного заработка;
- пособие по временной нетрудоспособности — 15 000 руб.;
- начисления за работу в ночное время — 65 000 руб.;
- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя — 28000 руб.;
- пособие по уходу за больным ребенком — 25 000 руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет — 55 000 руб.
- расходы на оплату отпуска — 25 000 руб.;
- частичная оплата путевки в дом отдыха из фонда социального развития — 15 000 руб.;
- премия ко дню рождения — 7000 руб.

Для расчета примените общие тарифы страховых взносов, установлены на 2022 г. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 5. Работнику Ю.Л. Авилову (1965 г.р.) организация выплачивает заработную плату 35 000 руб. ежемесячно, а также предусмотренную трудовым договором премию в размере 5000 руб. В марте ко дню профессионального праздника в соответствии с трудовым договором вручен

подарок стоимостью 7500 руб.

Определите суммы страховых взносов, уплачиваемые в фонды ежемесячно в течение расчетного периода. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 6. Исчислите суммы ежемесячных страховых взносов за расчетный период в каждый фонд в отношении выплат работника организации (1995 г.р.) исходя из следующих условий:

- ежемесячная заработная плата — 28 000 руб.;
- квартальные премии — 20% от выплат по заработной плате за данный период;
- пособие по временной нетрудоспособности, выплаченное в июле, - 20 000 руб.;
- материальная помощь в августе — 10 000 руб.;
- оплата отпуска в сентябре — 32 000 руб.;
- оплата по дополнительному трудовому соглашению за проведение юридической экспертизы договоров купли-продажи в ноябре-35 000 руб.;
- премия в декабре ко дню рождения — 7000 руб.

Организация является резидентом технико-внедренческой 093.

Для расчета примените тарифы страховых взносов, установленные на 2022 г. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 7. Организация «Прогресс», занимающаяся ремонтом автотранспортных средств и работающая на упрощенной системе налогообложения, в 2022 г. имела следующие показатели деятельности Согласно данным бухгалтерского учета, доходы организации за 2022 г. складывались следующим образом:

Январь — март — 19,5 млн. руб., в том числе от оказания услуг по ремонту автомобилей — 14,2 млн. руб.

Апрель — июнь — 21,8 млн. руб., в том числе от оказания услуг по ремонту автомобилей — 14,8 млн. руб.

Июль — сентябрь — 18,2 млн руб., в том числе от оказания услуг по ремонту автомобилей — 11,7 млн руб.

Октябрь—декабрь — 19,4 млн руб., в том числе от оказания услуг по ремонту автомобилей — 16,3 млн руб.

Необходимо определить, имеет ли право организация «Прогресс» применять пониженный тариф страховых взносов? Если не имеет, то по итогам какого периода она его потеряла? Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 8. Организацией в текущем месяце работнику были произведены следующие выплаты:

- заработная плата в соответствии с трудовым договором — 70 тыс. руб.;
- премия за выполнение особо важного задания — 50 тыс. руб.;
- возмещены расходы работника, затраченные им на оплату курсов повышения квалификации — 7 тыс. руб.;
- дивиденды от владения акциями организации — 40 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь в связи с усыновлением

ребенка— 100 тыс. руб.

Необходимо рассчитать размер взноса по данному работнику на обязательное медицинское страхование. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 9. Организация в декабре 2022 г. произвела работнику следующие выплаты:

- заработная плата в соответствии с трудовым договором — 300 тыс. руб.;

- компенсация за неиспользованный в текущем году отпуск—230 тыс.руб.;

- дивиденды от владения акциями организации — 400 тыс. руб.

Рассчитать размер взноса на обязательное пенсионное страхование по данному работнику, исходя из следующих данных:

- средний по Российской Федерации размер заработной платы в 2019 г. — 38 тыс. руб.;

- установленный на этот год повышающий коэффициент — 1,9;

- тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в 2022 г.:

- а) в пределах установленной предельной величины базы обложения — 22%,

- б) свыше установленной предельной величины базы обложения —10%.

Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 10. Работнику организации Иванову П. И., 1970 года рождения, в январе 2022 г. выдана заработная плата в размере 20 000 руб., оказана материальная помощь в связи со смертью отца в размере 20 000 руб., выплачена премия из специального фонда целевых поступлений в размере 5000 руб., а также премия по итогам IV квартала 2022 г. в размере 4000 руб.

Кроме того, в соответствии с гражданско-правовым договором возмездного оказания услуг ему было выплачено 10 000 руб.

Необходимо определить базу обложения взносами в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и суммы начисленных страховых взносов в эти фонды за январь 2022 г. **Задача 10.** Работнику организации Иванову П. И., 1970 года рождения, в январе 2022 г. выдана заработная плата в размере 10 000 руб., оказана материальная помощь в связи со смертью отца в размере 20 000 руб., выплачена премия из специального фонда целевых поступлений в размере 5000 руб., а также премия по итогам IV квартала 2022 г. в размере 4000 руб.

Кроме того, в соответствии с гражданско-правовым договором возмездного оказания услуг ему было выплачено 10 000 руб.

Необходимо определить базу обложения взносами в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и суммы начисленных страховых взносов в эти фонды за январь 2019 г. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 11. Организация выплатила в январе 2022 г. работнику 1963 года рождения заработную плату в размере 20 000 руб., премию по итогам года в размере 5000 руб.; а также оказала материальную помощь на лечение в размере 10 000 руб.

В январе 2022 г. работник был направлен на курсы повышения квалификации в другой город. За командировку организация выплатила работнику компенсационные выплаты в размере 10 000 руб. Кроме того, организация оплатила обучение своего работника (20 000 руб.), а также в рамках добровольного негосударственного пенсионного страхования организация уплатила страховой взнос в размере 5000 руб.

Необходимо определить базу для начисления страховых взносов и суммы начисленных взносов в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС за январь 2022 г. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 12. Работник 1967 года рождения в 2022 г. получал на предприятии заработную плату в размере 50 000 руб. ежемесячно. В течение года организация оплатила ему взносы по договору добровольного личного страхования, по оказанию медицинских услуг на сумму 30 000 руб.

В связи с рождением дочери работнику выплачена материальная помощь в размере 60 000 руб.

По решению общего собрания акционеров ему выплачены дивиденды за 2022 г. в размере 100 000 руб.

По договору гражданско-правового характера работнику было выплачено 70 000 руб.

В качестве компенсации за Командировку в сентябре 2022 г. ему выплатили 8000 руб.

Необходимо определить базу для исчисления страховых взносов в ПФР, ФСС РФ, ТФОМС, ФФОМС за 2022 г, и суммы начисленных страховых взносов. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задачи 13. Работник 1975 года рождения в 2022 г. получал на предприятии заработную плату в размере 40 000 руб. ежемесячно. В январе 2022 г. ему была выплачена премия по итогам работы в 2021 г, в размере 100 000 руб.

В течение года работник неоднократно выезжал в служебные командировки. В качестве компенсации за расходы им было получено 150 000 руб., в том числе за оплату проезда 70 000 руб., проживание — 30 000 руб., суточные — 50 000 руб.

Во время командировок работник проходил повышение квалификации, за которое организация уплатила 40 000 руб.

В течение года организация уплатила по добровольному негосударственному страхованию взносы в размере 24 000 руб., а также 24 000 руб. по финансированию накопительной части трудовой пенсии.

При уходе в очередной отпуск работник получил лечебное пособие в размере месячной заработной платы.

По договору гражданско-правового характера с организацией работник получил 50 000 руб.

Необходимо определить базу для исчисления страховых взносов во

внебюджетные социальные фонды за 2022 г. и суммы начисленных страховых взносов. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 14. В 2022 г. организация выплатила работнику 1951 года рождения заработную плату в размере 360 000 руб. По итогам работы в первом полугодии в июле организация выплатила премию, в размере 30 000 руб. В сентябре 2022 г. организация выплатила работнику материальную помощь в связи со смертью члена его семьи — 50 000 руб.

Организация оплатила договор добровольного личного страхования работника на случай наступления смерти или причинения ущерба застрахованного лица на сумму 40 000 руб.

Организация оплатила санаторно-курортные путевки работнику и членам его семьи на сумму 60 000 руб.

I . При уходе в очередной отпуск организация выплатила материальную помощь в размере 100 000 руб. ,

I Организация возместила работнику затраты по уплате процентов по кредиту на приобретение квартиры в размере 45 000 руб.

Необходимо определить базу для исчисления страховых взносов и суммы начисленных страховых взносов. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 15. Исчислите суммы страховых взносов в каждый фонд исходя из перечня доходов, выплаченных работнику организации (1978 г.р.): сумма, начисленная по тарифной ставке, — 280 000 руб.;

- начисления стимулирующего характера — 15% основного заработка;
- пособие по временной нетрудоспособности — 15 000 руб.;
- начисления за работу в ночное время — 65 000 руб.;
- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя — 28 000 руб.;
- пособие по уходу за больным ребенком — 25 000 руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет — 55 000 руб.
- расходы на оплату отпуска — 25 000 руб.;
- частичная оплата путевки в дом отдыха из фонда социального развития — 15 000 руб.;
- премия ко дню рождения — 7000 руб.

Для расчета примените общие тарифы страховых взносов, установленные на 2022 г. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 16. Работнику Ю. Л. Авилову (1965 г.р.) организация выплачивает заработную плату 35 000 руб. ежемесячно, а также предусмотренную трудовым договором премию в размере 5000 руб. В марте ко дню профессионального праздника в соответствии с трудовым договором вручен подарок стоимостью 7500 руб.

Определите суммы страховых взносов, уплачиваемые в фонды ежемесячно в течение расчетного периода. Составьте необходимые

бухгалтерские проводки.

Задача 17. Исчислите суммы ежемесячных страховых взносов за расчетный период в каждый фонд в отношении выплат работника организаций; (1995 г.р.) исходя из следующих условий:

- ежемесячная заработная плата — 28 000 руб.;
- квартальные премии — 20% от выплат по заработной плате за данный период;
- пособие по временной нетрудоспособности, выплаченное в июле, — 20 000 руб.;
- материальная помощь в августе — 10 000 руб.;
- оплата отпуска в сентябре — 32 000 руб.;
- оплата по дополнительному трудовому соглашению за проведение юридической экспертизы договоров купли-продажи в ноябре — 35 000 руб.;
- премия в декабре ко дню рождения — 7000 руб.
- единовременное вознаграждение за выслугу лет - 55 000 руб.;
- расходы на оплату отпуска — 25 000 руб.;
- частичная оплата путевки в дом отдыха из фонда социального развития — 15 000 руб.;
- премия ко дню рождения — 7000 руб.

Для расчета примените общие тарифы страховых взносов, установленные на 2022 г.

Тема 1.6 Налог на доходы физических лиц

Задание 1. Опрос устный: Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговые ставки НДФЛ. Порядок исчисления налога. Налоговые льготы и вычеты.

Задание 2. На основании исходных данных:

1. Определить налогооблагаемую базу для расчета НДФЛ. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц к перечислению в бюджет за январь, февраль, март 2022года.
2. Составить необходимые бухгалтерские проводки.
3. Составить оборотно-сальдовые ведомости по счетам 68.1"Расчет по НДФЛ".
4. Оформить платежное поручение на перечисление в бюджет задолженности по НДФЛ за декабрь предшествующего года.
5. Оформить выписку банка о перечислении НДФЛ в бюджет за декабрь предшествующего года.

Расчеты оформить в таблицах, представленных в задании.

ООО «Восток»

Данные о налоговых вычетах работников на 01.01.____г.

№ п/п	Фамилия И.О. работника	Год рождения	Дополнительные сведения о сотрудниках, имеющих право на стандартный налоговый вычет	Сумма налогового вычета в 202_г.
1	Романов В.И.	1972	Инвалид 2 группы, Дочь — студентка колледжа дневной формы обучения	500 1 400
2	ФИО студента			-

3	Королев М.Д.	1978	Сын - студент ВУЗа дневной формы обучения	1400
4	Кузьмину В.П	1960	Ликвидатор последствий аварии на Чернобыльской АЭС	3000
5	ТрошинТ.П	1975	Сын - Курсант военного училища	1400
6	Муров М.Б.	1990	2 ребенка школьного возраста	2800
7	Медведев Т.Г.	1980	3 детей школьного возраста	5800
8	Гаврикова П.О.	1998		-

ООО
«Восток»

**Расчетная ведомость по расчету заработной плате
и НДФЛ за январь 20года**

Фамилия Имя Отчество работника	Начисленны й доход за месяц	Предоставленные стандартные вычеты		Всего стандартных налоговых вычетов	Налогооблага емая база по НДФЛ	Сумма НДФЛ за январь 20_г	Сумма к выдаче работнику на руки
		На работник а	На детей				
1	2	3	4	5	6	7	8
Романов В.И.							
ФИО студента							
Королев М.Д.							
Кузьмину В.П							
ТрошинТ.П							
Муров М.Б.							
Медведев Т.Г.							
Гаврикова П.О.							
Итого							

Документ

составил: Бухгалтер И.О. Фамилия
должность подпись расшифровка подписи

ООО "Восток"

**Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 68.1 «Расчет по НДФЛ»
за период с 01.01.20 г. по 31.01.20 г.**

ФИО работника	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Романов В.И.		7000				
ФИО студента		6000				
Королев М.Д.		4200				
Кузьмину В.П		3500				
ТрошинТ.П		4400				
Муров М.Б.		4000				
Медведев Т.Г.		3200				
Гаврикова П.О.		2800				
Итого		35100				

Документ

составил: Бухгалтер И.О. Фамилия
должность подпись расшифровка подписи

ООО "Восток"

Р а
Расчетная ведомость по расчету
заработной платы и НДФЛ за февраль
20 года

Фамилия Имя Отчество работника	Начисленны й доход за месяц	Предоставленны е стандартные вычеты		Всего стандартны х налоговых вычетов	Налогообл агаемая база по НДФЛ	Сумма НДФЛ за январь 20_г	Сумма к выдаче работнику на руки
		На работни ка	На детей				
1	2	3	4	5	6	7	8
Романов В.И.							
ФИО студента							
Королев М.Д.							
Кузьмину В.П							
ТрошинТ.П							
Муров М.Б.							
Медведев Т.Г.							
Гаврикова П.О.							
Итого							

Документ
составил: _____ И.О. Фамилия _____
 должность подпись расшифровка подписи

ООО «Восток»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.1 «Расчет по НДФЛ»
за период с 01.02.20 г. по 28.02.20 г.

ФИО работника	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Романов В.И.						
ФИО студента						
Королев М.Д.						
Кузьмину В.П						
ТрошинТ.П						

Муров М.Б.						
Медведев Т.Г.						
Гаврикова П.О.						
Итого						

Документ
составил: _____ И.О. Фамилия _____
 должность подпись расшифровка подписи

ООО «Восток»

**Расчетная ведомость по расчету заработной плате и НДФЛ
за март 20 года**

Фамилия Имя Отчество работника	Начислен ный доход за месяц	Начислен а премия за 1 квартал 20_г	Всего начислен о за март 20_г	Предоставлен ные стандартные вычеты		Всего станда ртных налого вых вычето в	Налогоо благает ая база по НДФЛ	Сумма НДФЛ за январь 20_г	Сумма к выдаче работник у на руки
				На работ ника	На детей				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Романов В.И.									
ФИО студента									
Королев М.Д.									
Кузьмину В.П									
ТрошинТ.П									
Муров М.Б.									
Медведев Т.Г.									
Гаврикова П.О.									
Итого									

Документ
составил: _____ И.О. Фамилия _____
 должность подпись расшифровка подписи

ООО «Восток»

Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 68.1 «Расчет по НДФЛ»**за период с 01.03.20 г. по 31.03.20 г.**

ФИО работника	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Романов В.И.						
ФИО студента						
Королев М.Д.						
Кузьмину В.П						
Трошин Т.П						
Муров М.Б.						
Медведев Т.Г.						
Гаврикова П.О.						
Итого						

Документ

 составил: Бухгалтер И.О. Фамилия
 должность подпись расшифровка подписи

ООО «Восток»

Расчет НДФЛ за период с 01.01.20 г. по 31.03.20 г.

Фамилия Имя Отчество работника	Начисленная зарплата за январь 20	Начисленн ая зарплата за февраль 20	Начисленн ая зарплата за март 20	Начисленн ый доход за 1 кв.	Предоставленные стандартные вычеты за 1 квартал		Всего налоговых вычетов за 1 кв.	Налоговая база для НДФЛ за 1 кв.	Сумма НДФЛ за 1 квартал
					На работн ика	На детей			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Романов В.И.									
ФИО студента									
Королев М.Д.									
Кузьмину В.П									
Трошин Т.П									
Муров М.Б.									
Медведев Т.Г.									
Гаврикова П.О.									
Итого									

Документ

 составил: Бухгалтер И.О. Фамилия
 должность подпись расшифровка подписи

ООО «Восток»

Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 68.1 "Расчеты по НДФЛ"
за период с 01.01.20 г. по 31.03.20 г.

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.20__		35 100				
10.01.20__						
31.01.20__						
10.02.20__						
28.02.20__						
10.03.						
31.03.						
Итого обороты за 1 кв.						
Сальдо на 01.04.__						

Документ

составил: Бухгалтер И.О. Фамилия
 должность подпись расшифровка подписи

ООО «Восток»

Бухгалтерская справка №__
по счетам учета расчетов с персоналом по оплате труда
и НДФЛ с бюджетом за 1 квартал 20 г.

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
10.01._	Перечислена зарплата на карточные счета работников декабрь 20	351000-00		
10.01.	Перечислен НДФЛ за декабрь в бюджет			
31.01._	Начислена зарплата работникам за январь 20			
31.01._	Удержан НДФЛ с зарплаты работников за январь 20_г.			
10.02.__	Перечислена зарплата на карточные счета работников за январь 20			
10.02	Перечислен НДФЛ за январь в бюджет			
28.02__	Начислена зарплата работникам за февраль 20__			
28.02._	Удержан НДФЛ с зарплаты работников за февраль 20_г.			
10.03._	Перечислена зарплата на карточные счета работников за февраль 20			
10.03.	Перечислен НДФЛ за февраль в бюджет			
31.03._	Начислена зарплата работникам за март 20			
31.03._	Удержан НДФЛ с зарплаты работников за март 20_г.			

Документ

составил: Бухгалтер И.О. Фамилия
 должность подпись расшифровка подписи

Поступ. в банк
плат.

Списано со сч.
плат.

Тема 1.7 Природно-ресурсные платежи: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог.

Задачи

Задача 1. В налоговом периоде организация добыла 900 т апатит-нефелиновой руды и совершила три сделки по реализации этой продукции (цены реализации приведены без учета НДС):

на внутреннем рынке - 250 т продукции по 510 руб. за тонну, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя - 950 руб.;

на внутреннем рынке - 120 т продукции по 620 руб. за тонну, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя - 1750 руб.;

на внешнем рынке - 230 т продукции по 22 дол. США за тонну, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя - 3400 руб.;

250 т было направлено на переработку в структурное подразделение организации. Оставшаяся часть продукции находится на складе.

Курс доллара США к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату реализации, составил 28,86 руб. за доллар.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 2. Организация добывает нефть. За январь текущего года добыто: на первом участке - 450 т, в том числе фактические потери - 17 т. Норматив потерь утвержден в размере 3%;

на втором участке - 380 т, в том числе фактические потери - 4,1 т. Поиск и разведка месторождения производилась за счет собственных средств, и по состоянию на 1 июля 2001 г. организация в соответствии с федеральными законами была освобождена от отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Норматив потерь утвержден в размере 2%;

на третьем участке, запасы которого в установленном порядке отнесены к некондиционным, - 45 т.

Цена на нефть «Юралс», опубликованная в «Российской газете», составила 28 дол. США. По данным налогоплательщика цена на нефть составляет 27,6 дол. США. Курс доллара США к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату реализации, составил 28,54 руб. за доллар.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 3. При реализации соглашения о разделе продукции в январе было добыто 890 000 т нефти. Реализовано было 780 000 т по цене 42 дол. США за

баррель, средневзвешенный курс доллара в январе составил 29,25 руб. за доллар.

Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет 340 руб. за 1 т.

Предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут не был.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за январь. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 4. Для расчета НДС имеются следующие данные:

- 1) стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза 94 990 тыс. руб.
- 2) расходы налогоплательщика по доставке продукции 4 300 тыс. руб.
- 3) ставка НДС 18%
- 4) ставка НДС 16,5%
- 5) ставка акциза 15%

Определить налоговую базу и сумму НДС. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 5. Организация, применяющий способ оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы, исходя из сложившихся за соответствующий налоговый период цен, за январь текущего года имеет следующие данные:

- 1) добыто угля каменного – всего 39 000 т. в том числе: реализованного покупателям 35 000 т
- 2) сложившаяся цена реализации за 1 тонну с учетом НДС и расходов по доставке продукции 944 руб
- 3) расходы налогоплательщика по доставке продукции за 1 тонну 15 руб
- 4) ставка НДС 18%
- 5) ставка НДС 4%.

Требуется определить налоговую базу и сумму НДС. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 6. За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб/т, 200 т по цене 900 руб/т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 7. За январь текущего года нефтегазовое предприятие добыло 300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти "Юралс" за баррель составил 35 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 27 руб./долл.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь, если коэффициент выработанности запасов (Кв) равен 1. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 8. За один месяц 2011 г. алмазодобывающее предприятие добыло несколько тысяч карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов

определили их стоимость в сумме 100 000 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 31 руб./долл.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате с бюджет за налоговый период. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 9. ООО «Альфа» в январе осуществило добычу 300 тонн торфа. В том же месяце 200 тонн было реализовано (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 60 тонн по цене 130 руб./т;
- 100 тонн по цене 100 руб./т;
- 40 тонн по цене 120 руб./т.

Учетной политикой предприятия утвержден прямой метод определения количества полезного ископаемого.

Определить налоговую базу и сумму налога на добычу полезных ископаемых за январь. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 10. В марте ООО «Гранд» добыло 500 тонн полезного ископаемого.

В этом же месяце было реализовано (цены указаны без НДС, но с учетом расходов на доставку):

- 120 тонн по цене 110 руб./т;
- 50 тонн по цене 100 руб./т;
- 130 тонн по цене 120 руб./т;

Общая сумма расходов ООО «Гранд» на доставку реализованных полезных ископаемых составила 9980 руб.

Кроме того, в марте 2022 г. было отгружено, но не реализовано 100 тонн полезного ископаемого по цене 105 руб./т (без НДС). Расходы по доставке этой партии полезных ископаемых составили 1120 руб.

Учетной политикой предприятия утвержден прямой метод определения количества полезного ископаемого.

Определить налоговую базу и сумму налога на добычу полезных ископаемых ООО «Гранд». Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 11. Учетной политикой ООО «Альфа» утвержден прямой метод определения количества полезного ископаемого. ООО «Альфа» определяет фактические потери добываемого полезного ископаемого один раз в квартал.

Количество фактически добытого и реализованного полезного ископаемого (без учета потерь) составило:

- в январе 2021 г. 100 тонн;
- в феврале 2021 г. 120 тонн;
- в марте 2021 г. 140 тонн;
- в апреле 2021 г. 110 тонн.

По итогам проведенных в апреле измерений установлено, что фактические потери за 1 квартал составили 20 тонн. Норматив потерь составляет 5%.

Определить количество полезного ископаемого, подлежащего налогообложению, и налоговые ставки за апрель. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 12. Учетной политикой ООО «Альфа» утвержден косвенный метод определения количества полезного ископаемого. ООО «Альфа» определяет фактические потери добываемого полезного ископаемого один раз в квартал.

В январе добыто 1000 тонн минерального сырья, в котором содержится 100 тонн калийных солей. Фактические потери составили 3 тонны, в том числе в пределах утвержденного норматива – 2 тонны.

Из этих 1000 тонн минерального сырья:

- 200 тонн (в которых содержится 20 тонн калийных солей) направлено на собственные технологические нужды;

- в отношении 700 тонн закончен комплекс технологических операций, при этом извлечено 70 тонн калийных солей, из которых 40 тонн реализовано по цене 310 руб./т (без НДС, но с учетом расходов на доставку), а 30 тонн оставлено на складе. Общая сумма расходов на доставку реализованного полезного ископаемого составила 4150 руб.;

- в отношении 100 тонн комплекс технологических операций по извлечению калийных солей будет закончен в феврале.

Определить налог на добычу полезных ископаемых за налоговый период. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 13 ООО «Добытчик» состоит на учете в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых (торфа) и имеет разрешение на пользование участком недр, расположенного на территории республики Хакасия.

Учетной политикой предприятия утвержден прямой метод определения количества полезного ископаемого.

За январь 2022 г. добыто и реализовано 445,432 тонны торфа. Цена реализации составляет 2000 руб. за тонну. Расходы по доставке составили – 1564 руб.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за налоговый период. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 14. Организацией в налоговом периоде добыто 900 тонн нефти, при этом технологические потери составили 8 тонн, в том числе в пределах утвержденного норматива – 6 тонн.

Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель составил 97,2345.

Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Банком России, составило 26,6789.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 15. ОАО «Восход» занимается добычей минеральной воды из подземных источников и предоставлением медицинских услуг. Организация за налоговый период добыла 2 420 т минеральной воды. Расфасовано в емкости по 1,5 л и реализовано 1 220 т. Реализовано в цистернах 150 т. Остальная вода использована в лечебных целях. Исчислите сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в бюджет. Составьте необходимые

бухгалтерские проводки.

Тема 1.8 Государственная пошлина

Задачи

Задача 1. В арбитражном суде рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска составила 8200000 рублей. Истцами являются два физических лица. Примем, один из них является Героем Российской Федерации, второй пенсионером по старости. Необходимо рассчитать размер государственной пошлины, подлежащим уплате каждым из истцом.

Задача 2. Брат и сестра, получившие наследство, обратились к нотариусу за свидетельством о праве на наследство умершего отца. При этом сестра является учащейся дневного отделения российского университета, брат — инвалидом 1-й группы с рождения. Согласно завещанию общая сумма наследства составляет 13,6 млн. руб. При этом брат наследует 70%, а сестра — 30% наследуемого имущества.

Ставки пошлины составляют: для наследников первой очереди — 0,3% стоимости наследуемого имущества, но не более 100 тыс. руб., для других наследников — 0,6%, но не более 1 млн. руб.

Необходимо определить размер государственной пошлины, подлежащий уплате братом и сестрой.

Задача 3. В арбитражном суде рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска составила 8200000 руб. Истцами являются два физически» лица. Причем один из них является Героем Российской Федерации, а второй, пенсионер по старости. Ставка пошлины при цене иска свыше 1000 тыс. руб. составляет: 13200 руб. + 0,5% от суммы свыше 1000 тыс. руб., но не более 60 тыс. руб.

Необходимо рассчитать размер государственной пошлины, подлежащий уплате каждым из истцов.

Задача 4. Корольков А. В., инвалид 2-й группы, обратился в суд с исковым заявлением о расторжении брака и о разделе имущества, находящегося в совместной собственности. Цена иска составила 1250000 руб. Ставка пошлины при цене иска свыше 1000 тыс. руб. составляет: 13200 руб. + 0,5% от суммы свыше 1000 тыс. руб., но не более 60 тыс. руб.

Необходимо определить, кто в данном случае является плательщиком государственной пошлины и при необходимости рассчитать ее размер.

Задача 5. Гражданка обратилась в суд общей юрисдикции с иском о взыскании алиментов с бывшего мужа на содержание двоих детей. Среднемесячный доход ответчика за вычетом налога на доходы физических лиц составил 18820 руб. Суд вынес решение об уплате алиментов в размере 1/3 заработка ответчика.

Укажите плательщика государственной пошлины и рассчитайте ее сумму.

Задача 6. Гражданка наследует квартиру и автомобиль умершего супруга. Супруги проживали совместно на день смерти наследодателя, и вдова продолжает проживать в этой квартире после смерти супруга. Автомобиль, являвшийся собственностью умершего, оценен в 310 тыс. руб. Необходимо определить размер государственной пошлины за выдачу свидетельств о праве на наследство на квартиру и на автомобиль.

Задача 7. В суде общей Юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска составила 19 600 000 руб. Истцами являются пять физических лиц. При этом один из них — инвалид второй группы, другой Герой Российской Федерации, а третий — ветеран труда. Ставка пошлины при цене иска свыше 1000 тыс. руб. составляет: 13 200 руб. + 0,5% от суммы свыше 1000 тыс. руб., но не более 60 тыс. руб. Необходимо рассчитать размер государственной пошлины, подлежащий уплате и определить сумму, которую должен заплатить каждый из пяти истцов.

Тема 1.9 Налог на имущество организаций

Задачи

Задача 1. Остаточная стоимость основных средств организации подлежащих налогообложению налогом на имущество составила:

- на 1 января 2022 г. — 50 млн. руб.
- на 1 февраля 2022 г. — 48 млн. руб.
- на 1 марта 2022 г. — 46 млн. руб.
- на 1 апреля 2022 г. — 44 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Уплата налога на имущества производится ежеквартально:

Определите сумму налога на имущество данной организации за первый квартал текущего года. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 2. Стоимость амортизируемого имущества организации подлежащего обложению налогом на имущество по годовой ставке 1,6% на 1 января 2022 составила по первоначальной стоимости 1 млн. руб., а по остаточной стоимости — 800 тыс. руб. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 3. Организация использует линейный метод начисления амортизации. Первоначальная стоимость имущества, по которому амортизация начисляется линейным методом на 1 января текущего года — 500 тыс. руб., а его остаточная стоимость — 450 тыс. руб. Срок полезного использования имущества 5 лет.

Определите сумму налога на имущество за первый квартал. Составьте

необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 4. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01,-1 950 000 руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества — другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4%. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Определить: сумму налога на имущество организации за налоговый период, заполнить соответствующие страницы налоговой декларации.

Задача 5. Остаточная стоимость основных средств организации подлежащих налогообложению налогом на имущество составила:

- на 1 января 2022 г. — 50 млн. руб.
- на 1 февраля 2022 г. — 48 млн. руб.
- на 1 марта 2022г. — 46 млн. руб.
- на 1 апреля 2022 г. — 44 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Уплата налога на имущества производятся ежеквартально:

Определите сумму налога на имущество данной организации за первый квартал текущего года. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 6. Стоимость амортизируемого имущества организации подлежащего обложению налогам на имущество по годовой ставке 1,6% на 1 января 2022 составила по первоначальной стоимости 1 млн. руб., а по остаточной стоимости — 800 тыс. руб. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 7. Организация использует линейный метод начисления амортизации. Первоначальная стоимость имущества, по которому амортизация начисляется линейным методом на 1 января текущего года — 500 тыс. руб., а его остаточная стоимость — 450 тыс. руб. Срок полезного использования имущества 5 лет.

Определите сумму налога на имущество за первый квартал. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 8. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01,-1 950 000 руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не

начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества — другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4%. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%.

Определить: сумму налога на имущество организации за налоговый период, заполнить соответствующие страницы налоговой декларации. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 9. Остаточная стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе, ООО "Марс" составила в 2022 г.: на 1 января - 211 000 руб., на 1 февраля - 221 000 руб., на 1 марта - 234 000 руб., на 1 апреля - 275 000 руб., на 1 мая - 275 000 руб., на 1 июня - 300 000 руб., на 1 июля - 310 000 руб., на 1 августа - 325 000 руб., на 1 сентября - 340 000 руб., на 1 октября - 360 000 руб., на 1 ноября - 370 000 руб., на 1 декабря - 384 000 руб., на 31 декабря - 385 000 руб.

Налоговая ставка 2,2%. Право на пользование налоговыми льготами у ООО "Марс" отсутствует.

Рассчитайте среднюю стоимость имущества и сумму налога за каждый отчетный период и за год в целом. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 10. Организация имеет в собственности основные средства: здание цеха, промышленное оборудование, являющиеся объектом налогообложения по налогу на имущество. Первоначальная стоимость основных средств организации на 01.01 составляет 45 млн. руб., остаточная стоимость на 01.01 составила 31 500 000 руб., сумма амортизации по бухгалтерскому учету — 187 500 руб., по налоговому учету — 205 000 руб. в мес.

Рассчитайте авансовые платежи организации по налогу на имущество в течение года и сумму налога по итогам года, если ставка налога в субъекте 2,2%. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 11.

Рассчитайте среднюю стоимость за I квартал.

Остаточная стоимость основных средств организации (в тыс. руб.):

на 01.01 - 5200;

на 01.02 - 5400;

на 01.03 - 5500;

на 01.04 - 4400;

на 01.05 - 5300;

на 01.06 - 5200;

на 01.07 — 5400;

на 01.08 - 5000;

на 01.09 — 4800;
на 01.10 - 4700;
на 01.11 - 4600;
на 01.12 — 4500;
на 31.12 - 4400.

Рассчитайте налоговую базу для расчета авансовых платежей и суммы налога. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 12. Первоначальная стоимость основных средств организации на 01.01 — 1 млн. руб., остаточная стоимость — 800 000 руб., амортизация — 20 000 руб. в мес.; 01.02 был заключен договор простого товарищества, согласно которому 10.02 было передано оборудование первоначальной стоимостью 300 000 руб., остаточная стоимость — 180 000 руб., амортизация — 3000 руб. в мес., доля по договору — 50%; 05.03 по договору доверительного управления был передан склад остаточной стоимостью 100 000 руб., амортизация — 1000 руб. в мес. 18.03 в рамках договора простого товарищества было приобретено имущество стоимостью — 600 000 руб., сумма амортизации — 6000 руб. в месяц. Ставка налога в регионе — 2%. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 13. Рассчитайте налоговые обязательства организации по итогам I квартала

Первоначальная стоимость основных средств организации на балансе организации по состоянию на 01.01 — 4 800 000 руб., остаточная — 2 млн. руб., ежемесячная сумма амортизации по бухгалтерскому учету — 20 000, в том числе недвижимое имущество, находящееся в другом субъекте РФ, первоначальной стоимостью 900 000, остаточной стоимостью 800 000 и сроком полезного использования 10 лет, способ амортизации — линейный. Ставка налога на имущество 2,2% по местонахождению организации и 2% — в другом субъекте РФ.

Рассчитайте налоговые обязательства организации по итогам I квартала. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 14. Иностранная организация не осуществляет свою деятельность через постоянное представительство, но имеет следующее имущество на территории Российской Федерации: здание кадастровой стоимостью 30 млн. руб., приобретенное 19 апреля текущего налогового периода, транспортное средство стоимостью 1 200 000 сроком полезного использования 7 лет приобретено 12 января текущего налогового периода.

Рассчитайте авансовые платежи и сумму налога в бюджет, если ставка налога на территории субъекта для иностранных организаций установлена в размере 1,5%. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 15. Страховая компания в г. Москве на 01.01 имеет на балансе следующие основные средства:

офисное здание, первоначальной стоимостью — 30 млн. руб., кадастровой стоимостью — 36 млн. руб., остаточной стоимостью — 29,6 млн. руб., сроком полезного использования 45 лет;

транспортные средства (приобретены в 2012 г.), первоначальной стоимостью 3

млн. руб., остаточной стоимостью — 1,8 млн. руб., суммой амортизации — 50 000 в мес..

Рассчитайте авансовые платежи и сумму налога в бюджет, если основная ставка налога на территории субъекта 2%. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 16. Остаточная стоимость основных средств организации (в тыс. руб.):

на 01.01 — 7300;

на 01.02 — 7700;

на 01.03 — 7800;

на 01.04 — 7400;

на 01.05 — 7600;

на 01.06 — 7500;

на 01.07 — 7400.

Рассчитайте среднюю стоимость за полугодие. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 17. Остаточная стоимость основных средств организации (в тыс. руб.):

на 01.01 - 3300;

на 01.02 - 3700;

на 01.03 - 3600;

на 01.04 - 3400;

на 01.05 - 3600;

на 01.06 - 3500;

на 01.07 - 3400;

на 01.08 - 3300;

на 01.09 - 3200;

на 01.10 - 3400.

Рассчитайте налоговую базу за каждый отчетный период. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 18. Средняя (среднегодовая) стоимость налогооблагаемого имущества организации (в тыс. руб.): за I кв. — 2650; за полугодие — 2400; за 9 мес. — 2700; за год — 2500. Ставка налога — 2%.

Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу на имущество и сумму налога на имущество к уплате в бюджет за налоговый период. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Тема 1.10 Другие виды региональных налогов

Решите тестовые задания:

1. По территориальному признаку транспортный налог является:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) смешанным.

2.Транспортный налог регулируется:

- а) главой 30 НК РФ;
- б) главой 28 НК РФ;
- в) главой 31 НК РФ.

3.Транспортный налог вводится в действие:

- а) в соответствии с Налоговым Кодексом законами субъектов Российской Федерации;
- б) Налоговым Кодексом РФ;
- в) органами власти муниципальных образований.

4.Законодательные органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

- а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты и форму отчетности по данному налогу;
- б) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
- в) налоговый период;
- г) ставку налога, порядок и сроки его уплаты.

5.Законы субъектов РФ для транспортного налога:

- а) могут предусматривать налоговые льготы;
- б) не могут предусматривать налоговые льготы.

6.Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- а) лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;
- в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

7.Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

- а) промысловые морские и речные суда;
- б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- в) воздушные транспортные средства.

8.Объектами, не подлежащими обложению транспортным налогом, являются:

- а) автомобиль мощностью до 70л.с.;
- б) сельхоз машина, используемая для соответствующих целей;
- в) мотоцикл;
- г) яхта.

9.Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- а) отдельно по каждому транспортному средству;
- б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;

в) по совокупной валовой вместимости двигателей транспортных средств.

10.Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели определяется:

- а) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) как паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;
- в) как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- г) как единица транспортного средства.

11.Налоговая база в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, определяется:

- а) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) как паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;
- в) как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- г) как единица транспортного средства.

12.Налоговая база в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, определяется:

- а) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) как паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;
- в) как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- г) как единица транспортного средства.

13.Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика не полный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение:

- а) полных месяцев владения на 12;
- б) всех дней владения на 360;
- в) всех дней владения на 365.

14.Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

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

15.Налоговые ставки транспортного налога законами субъектов РФ:

- а) не могут быть изменены;

- б) могут быть увеличены или уменьшены, но не более, чем в 5 раз;
- в) могут быть увеличены или уменьшены, но не более, чем в 10 раз.

16.Налогоплательщики транспортного налога (организации):

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно;
- б) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления.

17.Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах:

- а) в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации;
- б) в течение 10 дней после их регистрации и в течение 5 дней после снятия с регистрации;
- в) в двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации.

18.Отчетными периодами по транспортному налогу для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются:

- а) каждый месяц;
- б) полугодие;
- в) первый квартал, второй квартал, третий квартал.

19.Установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и их экологического класса:

- а) допускается;
- б) не допускается.

20.В случае, если налоговые ставки транспортного налога не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам:

- а) указанным налоговыми органами;
- б) указанным органами власти местного самоуправления;
- в) указанным в Налоговом Кодексе.

21.Месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации при расчете величины транспортного налога:

- а) принимается за полный месяц;
- б) не учитывается.

22.В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц:

- а) не учитывается при расчете суммы транспортного налога;

б) принимается как один полный.

23.Срок уплаты транспортного налога для налогоплательщиков - физических лиц не может быть установлен:

- а) ранее 1 ноября года, являющегося налоговым периодом;
- б) ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) ранее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

24.Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании:

- а) налоговой декларации;
- б) налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

25.Налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают транспортный налог на основании:

- а) налоговой декларации;
- б) налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

26.Уплачивают ли транспортный налог организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы?

- а) уплачивают;
- б) не уплачивают.

27.Транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона документами, выдаваемыми уполномоченными органами:

- а) являются объектом налогообложения по транспортному налогу;
- б) не являются объектом налогообложения по транспортному налогу.

Задачи

Задача 1. Гражданин имеет в собственности автомобиль. Мощность двигателя 110л.с. В марте текущего года гражданин провел капитальный ремонт автомобиля и поставил новый двигатель мощностью 135л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 2. Организация имеет на балансе два автомобиля. Первый автомобиль имеет два двигателя, мощность которых 80л.с. и 135л.с., у второго автомобиля мощность двигателя 95л.с. В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого 100л.с. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу.

Задача 3. ЗАО «Зернопродукты» производит сельскохозяйственную продукцию, которая составляет в стоимостном выражении 60 % общего объема

производимой продукции. На балансе ЗАО числятся следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с.;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;
- грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с.;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с., который с 15 февраля текущего года находится в розыске. Общество имеет подтверждающий документ, выданный уполномоченным органом;
- моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с. была приобретена и зарегистрирована в мае текущего года.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 4. На балансе организации числятся три автомобиля:

- легковой – мощность двигателя 95 л.с., срок эксплуатации 8 лет;
- грузовой – мощность двигателя 120 л.с., срок эксплуатации 12 лет;
- грузовой – мощность двигателя 180 л.с., срок эксплуатации 5 лет, реализован в сентябре.

В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л.с., который оформила в собственность в декабре.

Рассчитайте налог, который должна заплатить организация за налоговый период. Укажите размер платежа, подлежащий уплате в каждом квартале налогового периода. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 5. На физическое лицо зарегистрированы два автомобиля, мощность двигателей которых составила: грузового – 120 л.с., легкового – 75 л.с. Срок использования легкового автомобиля – 12 лет. В октябре легковой автомобиль был продан юридическому лицу.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате с бюджет. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 6. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 л.с. и 120 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 7. Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
МАЗ-5335	180	3
КРАЗ-255	240	4
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	210	7
КамАЗ-5320	210	3

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе. Составьте декларацию. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 8. Организация приобрела в марте текущего года легковой автомобиль, мощность двигателя которого 250 л.с. Данный автомобиль зарегистрирован в ГИБДД 10 мая этого же года. 12-го ноября текущего года этот автомобиль был передан дочерней компании и снят с учета. В субъекте РФ, где был зарегистрирован данный автомобиль, налоговая ставка по легковым автомобилям мощностью свыше 200 л.с. до 250 л.с. включительно установлена в размере 22,5 руб. за 1 л.с.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, подлежащего уплате данной организацией по итогам текущего года. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 9. У гражданина А имеется в собственности грузовой автомобиль с мощностью двигателя 350 л.с. В мае им был приобретен легковой автомобиль мощностью 75 л.с., который был зарегистрирован 26 мая этого года.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должен уплатить гражданин А. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 10. На балансе торговой организации числятся следующие транспортные средства:

- грузовой автомобиль мощностью 230 л.с. — 3 шт.;
- грузовой автомобиль мощностью 220 л.с. — 2 шт.;
- колесный трактор «Беларусь».

Законом субъекта РФ ставки налога установлена в повышенном в четыре раза размере против средних ставок, установленных в НК РФ. В ноябре один автомобиль мощностью двигателя 230 л.с. передан в аренду.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должна уплатить торговая организация за налоговый период. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 11. Гражданин А имеет в собственности автомобиль 2013 г. выпуска мощностью 450 л.с. В марте 2019 г. он продал этот автомобиль гражданину Б и в том же месяце снял его с учета. В договоре купли-продажи указана стоимость автомобиля — 3,5 млн. руб. Средняя стоимость автомобилей данной марки 2013 г. выпуска согласно публикации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет составляет 7,8 млн. руб.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога за 2019 г., подлежащую уплате каждым из автовладельцев. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 12. У организации на балансе находится грузовой автомобиль мощностью 350 л.с. В январе организация взяла в аренду легковой автомобиль мощностью 250 л.с., а в декабре она оформила его в собственность.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога за налоговый период. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 13. Гражданин Наумов А. П. владеет легковым автомобилем, зарегистрированным на его имя в сентябре 2008 г. в г. Москве. Мощность двигателя легкового автомобиля — 152 л.с.

Необходимо вычислить сумму транспортного налога, которую Наумов А. П. должен заплатить по окончании налогового периода 2013 г., и определить сроки оплаты. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 14. Гражданин Петров С. А. владеет снегоходом, зарегистрированным на его имя в октябре 2018 г. в Московской области. Мощность двигателя снегохода — 120 л.с. В ноябре 2019 г. Петров приобрел легковой автомобиль с мощностью двигателя 249 л.с.

Необходимо вычислить сумму транспортного налога, которую Петров должен заплатить по окончании налогового периода 2019 г., и определить сроки оплаты. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 15. ООО «Довезу-Привезу» осуществляет грузовые и пассажирские перевозки, зарегистрировано в Московской области, имеет в собственности (числятся на балансе):

- 12 грузовых автомобилей мощностью — 120 л.с., дата регистрации ТС — 14 мая 2006 г.;

- 15 автобусов с мощностью двигателя 220 л.с., дата регистрации ТС — 22 июля 2007 г.

Необходимо вычислить сумму транспортного налога, которую ООО «Довезу-Привезу» должно уплатить по окончании I квартала. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 16. В текущем году ООО «Золотой ключик» приобрело два легковых автомобиля:

- автомобиль №1 мощностью 120 л.с. (зарегистрирован 15 февраля);

- автомобиль № 2 мощностью 160 л.с. (зарегистрирован 31 июля).

В соответствии с региональным законом ООО «Золотой ключик» обязано перечислять авансовые платежи по транспортному налогу.

Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб/л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. - 50 руб/л.с.

Необходимо рассчитать авансовые платежи транспортного налога и сумму платежа за год. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 17. Строительная организация имеет на своем балансе следующие транспортные средства: 3 самосвала мощностью 120 л.с.; 5 грузовых автомобилей мощностью 140 л.с.; 2 цементовоза мощностью 130 л.с. и 2 легковых автомобиля мощностью 110 л.с.

Рассчитайте сумму авансовых платежей, сумму транспортного налога за налоговый период и сумму к уплате в бюджет по итогам налогов[®] периода, если ставки в субъекте РФ в 3 раза больше, чем по НК. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

1.11 Земельный налог

Задачи

Задача 1. Гражданин уплатил земельный налог 10 сентября текущего года в размере $\frac{1}{2}$ части начисленной суммы налога; 5 октября этого года врачебно-трудовая экспертная комиссия (ВТЭК) признает гражданина инвалидов 1 группы. Площадь земельного участка составляет 2 тыс. кв.м., ставка земельного налога - 55 руб. за кв.м.

Определите, с какого времени гражданин имеет право на освобождение от уплаты земельного налога.

Сделайте расчет и перерасчет суммы налога за текущий год.

Задача 2. Сельхозтоваропроизводитель осуществляет деятельность на пахотных землях площадью 300 га. Кроме того, за ним числятся 10 га не используемых по целевому назначению земель.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году. Составьте необходимые бухгалтерские проводки. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 3. Гражданин является инвалидом 2 группы и имеет земельный участок площадью 5 тыс. кв.м. 30 августа текущего года ВТЭК переводит его на 3 группу инвалидности. Ставка земельного налога составляет 35 руб. за кв.м.

Определите обязательства физического лица по земельному налогу в текущем году.

Задание 4. ООО «Надежда» и ЗАО «Кармен» владеют землей на праве общей долевой собственности. При этом первой организации принадлежит $\frac{3}{4}$ участка, второй – $\frac{1}{4}$ участка. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января 2009 г. составила 3 670 000 руб.

Рассчитайте кадастровую стоимость каждой доли участка и сумму земельного налога, если организации используют участок в промышленных целях. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задание 5. Гражданин РФ, Герой Советского Союза, проживающий в поселке городского типа, имеет земельный участок площадью 2 500 м² для ведения личного подсобного хозяйства. Кадастровая стоимость равна 57 руб. за 1 м².

Определите сумму земельного налога для уплаты в текущем году.

Задание 6. Организация имеет во владении земельный участок площадью 5 750 м² кадастровой стоимостью 27 450 руб. / га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2019 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2950 м², из которых 2 200 м² используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2008 г. и должно окончено 1 декабря 2010 г. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 26 500 руб.

Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задание 7. ООО «Тайм» имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого – 3 млн. руб. В мае текущего года организация приобрела участок сельскохозяйственного назначения. Право собственности на эту землю было зарегистрировано 24 мая. Кадастровая стоимость данного земельного участка на 1 января составила 1,5 млн. руб.

Рассчитайте сумму земельного налога за текущий год, составьте бухгалтерские проводки

1.12 Другие виды местных налогов и сборов

Решите тестовые задания:

1. По способу взимания налог на имущество физических лиц является:

- а) прямым налогом;
- б) косвенным налогом.

2. Инвентаризационная стоимость – это:

- а) восстановительная стоимость объекта с учетом износа и динамики роста цен на строительную продукцию, работы и услуги;
- б) стоимость воспроизводства основных фондов в условиях данного года;
- в) разница между восстановительной стоимостью основных средств и суммой амортизации;
- г) стоимость, установленная в результате проведения государственной кадастровой оценки.

3. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц являются:

- а) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие в собственности имущество на территории РФ;
- б) граждане РФ, имеющие в собственности имущество;
- в) иностранные граждане, имеющие в собственности имущество.

4. Если имущество находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, налог уплачивается:

- а) в судебном порядке;
- б) каждым собственником пропорционально площади;
- в) каждым собственником в равных долях.

5. Если имущество находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налог уплачивается:

- а) каждым собственником в равных долях;
- б) каждым собственником пропорционально своей доле;

в) в судебном порядке.

6. Ставка налога на имущество физических лиц не должна превышать:

- а) 2 %;
- б) 2,2 %;
- в) 0,3 %.

7. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:

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

8. Налог на имущество физических лиц исчисляется:

- а) самим налогоплательщиком;
- б) налоговым органом.

9. Уплата налога на имущество физических лиц производится:

- а) равными долями не позднее 15 октября и 15 ноября года, следующего за налоговым периодом;
- б) не позднее 1 декабря года, следующего за налоговым периодом;
- в) не позднее 1 ноября года, следующего за налоговым периодом.

10. По уровню бюджета, который устанавливает и вводит в действие налог, налог на имущество физических лиц является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

11. Ставка налога на имущество физических лиц устанавливается в зависимости от:

- а) суммарной инвентаризационной стоимости имущества;
- б) площади жилых помещений;
- в) площади жилых и нежилых помещений;
- г) кадастровой стоимости имущества.

12. Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество обязаны ежегодно представлять в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налога:

- а) ежегодно до 1 февраля;
- б) ежегодно до 1 марта;
- в) ежегодно до 1 апреля.

13.Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество обязаны ежегодно представлять в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налога по состоянию на:

- а) 1 января текущего года;
- б) 30 ноября предыдущего года;
- в) 1 марта текущего года.

14.В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налога на имущество физических лиц перерасчет суммы налога осуществляется:

- а) с момента возникновения льготы;
- б) с момента подачи письменного заявления;
- в) не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.

15.По новым строениям, сооружениям и помещениям налог уплачивается:

- а) с начала года, следующего за их возведением или приобретением;
- б) с начала месяца, следующего за их возведением или приобретением;
- в) с начала месяца, в котором они были возведены или приобретены;
- г) с начала года, в котором они были возведены или приобретены.

16.Физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями и переведенные на ЕСХН, налог на имущество физических лиц:

- а) уплачивают со всего имущества;
- б) не уплачивают со всего имущества;
- в) уплачивают с имущества, используемого в предпринимательской деятельности;
- г) не уплачивают с имущества, используемого в предпринимательской деятельности.

17.В случае уничтожения, полного разрушения строения, сооружения, помещения взимание налога прекращается, начиная с месяца:

- а) в котором они были уничтожены или полностью разрушены;
- б) следующего за месяцем уничтожения или разрушения.

18.Ставки налога на имущество физических лиц устанавливаются:

- а) Налоговым Кодексом;
- б) органами власти субъектов РФ;
- в) органами местного самоуправления.

19.В отношении имущества, инвентаризационной стоимостью до 300 тыс. рублей включительно, ставка налога на имущество физических лиц устанавливается в размере:

- а) не превышающем 0,1%;
- б) свыше 0,1% до 0,3%;
- в) свыше 0,3 до 2%.

20. В отношении имущества, инвентаризационной стоимостью свыше 300 тыс. рублей до 500 тыс. рублей, ставка налога на имущество физических лиц устанавливается в размере:

- а) не превышающем 0,1%;
- б) свыше 0,1% до 0,3%;
- в) свыше 0,3 до 2%.

21. В отношении имущества, инвентаризационной стоимостью свыше 500 тыс. рублей, ставка налога на имущество физических лиц устанавливается в размере:

- а) не превышающем 0,1%;
- б) свыше 0,1% до 0,3%;
- в) свыше 0,3 до 2%.

22. Лица, своевременно не привлеченные к уплате налога, уплачивают его не более чем за:

- а) пять лет, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с привлечением к уплате налога;
- б) три года, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с привлечением к уплате налога;
- в) два года, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с привлечением к уплате налога.

23. Земельный налог является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

24. Земельный налог регулируется:

- а) главой 30 НК РФ;
- б) главой 28 НК РФ;
- в) главой 31 НК РФ.

25. Крестьянско-фермерские хозяйства, переведенные на уплату единого сельскохозяйственного налога, земельный налог:

- а) уплачивают;
- б) не уплачивают.

26. Налогоплательщиками земельного налога являются:

- а) организации и физические лица, являющиеся собственниками земли, землевладельцами и землепользователями;
- б) индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату единого сельскохозяйственного налога;

в) организации и физические лица, которым переданы земельные участки в аренду.

27.От уплаты земельного налога освобождаются:

- а) депутаты государственной Думы;
- б) заповедники, национальные и дендрологические парки, ботанические сады;
- в) инвалиды 1 и 2 группы;
- г) религиозные организации.

28.Кадастровая стоимость – это:

- а) восстановительная стоимость объекта с учетом износа и динамики роста цен на строительную продукцию, работы и услуги;
- б) стоимость воспроизводства основных фондов в условиях данного года;
- в) разница между восстановительной стоимостью основных средств и суммой амортизации;
- г) стоимость, установленная в результате проведения государственной кадастровой оценки.

29.Органы власти муниципальных образований устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу:

- а) имеют право;
- б) не имеют право.

30.Налоговой базой по земельному налогу признается:

- а) кадастровая стоимость земельного участка;
- б) инвентаризационная стоимость земельного участка;
- в) рыночная стоимость земельного участка.

31.Ставки земельного налога не могут превышать:

- а) 0,1 и 1,3 %;
- б) 0,3 и 1,5 %;
- в) 0,3 и 1,6 %.

32.Налоговым периодом по земельному налогу является:

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

33.Налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются:

- а) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- б) законами субъектов РФ;
- в) Правительством РФ.

34. При установлении земельного налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований:

- а) не могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения;
- б) могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения;
- в) в зависимости от категории земельного участка.

35. Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве:

- а) безвозмездного срочного пользования;
- б) пожизненного наследуемого владения;
- в) собственности.

36. Не признаются объектом налогообложения земельные участки:

- а) переданные в аренду;
- б) принадлежащие инвалидам 1 и 2 группы;
- в) изъятые из оборота.

37. Земельные участки, ограниченные в обороте, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда:

- а) признаются объектом налогообложения;
- б) не признаются объектом налогообложения.

38. В отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, налоговая база по земельному налогу определяется:

- а) налоговыми органами;
- б) налогоплательщиками самостоятельно.

39. В отношении физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, налоговая база по земельному налогу определяется:

- а) налоговыми органами;
- б) налогоплательщиками самостоятельно.

40. В отношении налогоплательщиков-организаций налоговая база по земельному налогу определяется:

- а) налоговыми органами;
- б) налогоплательщиками самостоятельно.

41. Налоговая база уменьшается на стоимость 600 квадратных метра в отношении земельного участка, находящегося в собственности:

- а) инвалидов с детства;
- б) общественных организаций инвалидов;
- в) религиозных организаций.

42.Если земельный участок находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, налог уплачивается:

- а) в судебном порядке;
- б) каждым собственником пропорционально площади;
- в) каждым собственником в равных долях.

43.Если земельный участок находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налог уплачивается:

- а) каждым собственником в равных долях;
- б) каждым собственником пропорционально своей доле;
- в) в судебном порядке.

44.Отчетными периодами по земельному налогу для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются:

- а) первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года;
- б) каждый месяц;
- в) полугодие.

45.При установлении земельного налога представительный орган муниципального образования:

- а) не вправе устанавливать отчетный период;
- б) вправе не устанавливать отчетный период;
- в) не вправе не устанавливать отчетный период.

46.Налоговая ставка по земельному налогу в размере, не превышающем 0,3%, устанавливается в отношении:

- а) всех земельных участков;
- б) земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения;
- в) земельных участков, находящихся на праве пожизненного наследуемого владения.

47.Установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и разрешенного использования земельного участка:

- а) допускается;
- б) не допускается.

48.В случае если ставки земельного налога не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, налогообложение производится по ставкам:

- а) установленным налоговыми органами;
- б) указанным в Налоговом Кодексе РФ.

49. Если кадастровая стоимость земельного участка составляет 300 000 рублей, рыночная 400 000 рублей, ставка земельного налога определена в размере 0,2%, сумма земельного налога составит:

- а) 600 рублей;
- б) 800 рублей;
- в) 700 рублей.

50. Арендаторы земельного участка плательщиками земельного налога:

- а) являются;
- б) не являются.

51. Объектом налогообложения земельным налогом являются:

- а) земельные участки, не расположенные на территории, где введен данный налог;
- б) все земельные участки, расположенные на территории РФ;
- в) нет правильного варианта ответа.

52. Месяц, после 15 числа которого произошло вступление в права собственности при расчете земельного налога:

- а) учитывается;
- б) не учитывается;
- в) учитывается в случаях, установленных законодательством.

53. Ставка налога по землям, которые используются в сельском хозяйстве, садоводстве, животноводстве, огородничестве, землям, занятым жилищным фондом и его инфраструктурой, составляет:

- а) 2,2 %;
- б) 0,3 %;
- в) 1,5 %.

54. Какой коэффициент применяется к ставке при расчете земельного налога, если строительство жилого дома коммерческой организации длится более 3 лет?

- а) 2;
- б) 3;
- в) 4.

55. Какой коэффициент применяется к ставке при расчете земельного налога, если строительство жилого дома коммерческой организации длится менее 3 лет?

- а) 2;
- б) 3;
- в) 4.

56.Представительный орган муниципального образования при установлении земельного налога:

- а) не вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;
- б) вправе предусмотреть для всех категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.
- в) вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

57.Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество ежегодно обязаны сообщать в налоговые органы сведения о земельных участках в срок:

- а) до 1 февраля года, являющегося налоговым периодом;
- б) до 1 марта года, являющегося налоговым периодом;
- в) до 31 декабря предшествующего года.

58.Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество ежегодно обязаны сообщать в налоговые органы сведения о земельных участках по состоянию:

- а) на 1 января года, являющегося налоговым периодом;
- б) на 1 февраля года, являющегося налоговым периодом;
- в) на 31 декабря предшествующего года.

59.В отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими лицами для индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента 2:

- а) по истечении 3 лет с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки;
- б) по истечении 5 лет с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки;
- в) по истечении 10 лет с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки.

60.Срок уплаты земельного налога для налогоплательщиков - физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, не может быть установлен:

- а) ранее 1 ноября года, являющегося налоговым периодом;
- б) ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) ранее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

61.Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают налог на основании:

- а) налогового уведомления, направленного налоговым органом;
- б) налоговой декларации.

62.Налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают налог на основании:

- а) налогового уведомления, направленного налоговым органом;
- б) налоговой декларации.

63.Направление налогового уведомления допускается не более чем:

- а) за два налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.
- б) за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.
- в) б) за пять налоговых периодов, предшествующих календарному году его направления.

64.Налоговые декларации по земельному налогу представляются:

- а) не позднее 1 августа года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- б) не ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- в) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Тема 1.13 Упрощенная система налогообложения

Задачи

Задача 1.

Вправе ли перейти на упрощенную систему налогообложения риэлтерская фирма АО «Конкорд», учрежденная одним физическим и двумя юридическими лицами? При каких условиях?

Будут ли учитываться в расчетных показателях, ограничивающих право организации применять упрощенную систему налогообложения, суммы принимаемых ею залогов и задатков в обеспечение исполнения обязательств должников?

В чем заключаются преимущества УСН?

Какие варианты УСН предусмотрены действующим законодательством?

Каков общий порядок перехода предпринимателей на упрощенную систему налогообложения (требования, условия, регистрирующие органы, документы)? Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 2.

Организация применяет УСН, объектом налогообложения являются

доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода выручка организации составила 3 180 тыс. руб., расходы составили 2 460 тыс. руб. Получен в подарок грузовой автомобиль стоимостью 430 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены четыре швейных станка стоимостью 90 тыс. руб. каждый, из них два введены в эксплуатацию. По итогам прошлого года получен убыток в размере 87 тыс. руб.

Рассчитайте сумму УСН к уплате в бюджет за I квартал. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 3.

Организация с 1 января перешла на УСН. На ее балансе числятся основные средства: оргтехника (остаточная стоимость – 180 тыс. руб., срок полезного использования – 3 года); холодильное оборудование (остаточная стоимость – 620 тыс. руб., срок полезного использования – 9 лет); микроавтобусы (остаточная стоимость – 2 311 тыс. руб., срок полезного использования – 18 лет).

Выручка от реализации продукции за налоговый период составила 10 500 тыс. руб., расходы – 8 300 тыс. руб. Получена в подарок мебель на сумму 150 тыс. руб. Начислены страховые взносы в сумме 56 тыс. руб., из них уплачено в бюджет – 42 тыс. руб.

Исчислите размер УСН к уплате в бюджет по двум вариантам объекта налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы». Выбор какого объекта налогообложения наиболее выгоден для данной организации? Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Тема 1.14 Другие виды специальных налоговых режимов

Задачи

Задача 1.

Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием картофеля. За текущий год выручка от продажи картофеля составила 210 000 руб. Расходы организации составили 114 000 руб., из них: на закупку семян – 56 000 руб., на закупку сельскохозяйственного инвентаря – 24 000 руб., на оплату коммунальных услуг – 23 000 руб., на питание сотрудников – 11 000 руб., из них на питание руководства предприятия – 6 000 руб. Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) за первое полугодие составила 3 300 руб.

Рассчитать размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 2.

Сельскохозяйственная организация занимается производством молока. Продукция отгружается молокозаводу. В текущем году выручка

от продажи молока составила 456 000 руб., расходы на закупку сена – 42 000 руб., расходы на закупку комбикорма и витаминов для коров – 38 000 руб., расходы на строительство производственного сооружения – 74 000 руб., командировочные расходы – 16 000 руб., расходы на оплату труда работникам – 137 800 руб., в т.ч. страховые взносы во внебюджетные фонды – 31 800 руб.

За первое полугодие был уплачен авансовый платеж по ЕСХН в размере 5 700 руб.

Двенадцать лет назад организация по итогам года получила убыток в сумме 14 100 руб., четыре года назад организация также получила убыток в сумме 8 000 руб., и два года назад – в сумме 7 300 руб.

Определить размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 3.

Индивидуальный предприниматель с 1 января следующего года планирует перейти на уплату ЕСХН. На балансе у предпринимателя находятся основные средства: комбайн (остаточная стоимость – 320 000 руб., срок полезного использования – 20 лет); сенокосилка (остаточная стоимость – 86 000 руб., срок полезного использования – 7 лет); компьютер (остаточная стоимость – 47 000 руб., срок полезного использования – 3 года); принтер (остаточная стоимость – 14 000 руб., срок полезного использования – 2 года).

Определите стоимость основных средств, которую индивидуальный предприниматель сможет включить в расходы в первый год применения ЕСХН. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Раздел 2. Осуществление налогового контроля и налогового администрирования.

Тема 2.1 Налоговые органы в Российской Федерации

Решите тестовые задания:

Вопрос 1. Какое из утверждений является верным?

1. Одной из приоритетных задач, стоящих перед любым государством и прежде всего перед исполнительной властью, является обеспечение правопорядка в сфере налоговых отношений, основанных на нормах налогового законодательства.

2. Государство, как известно, чрезвычайно заинтересовано в сборе возможно большего количества налогов.

Вопрос 2. Налоговые органы имеют право:

требовать от налогоплательщика документы, являющиеся основанием и подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов

1. проводить налоговые проверки
2. при проверке производить выемку документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях, если есть основания полагать, что эти документы будут уничтожены, скрыты, изменены, заменены
3. вызывать в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов либо в связи с налоговой проверкой
4. приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках, налагать арест на имущество налогоплательщиков
5. обследовать любые складские, торговые и иные помещения, используемые налогоплательщиком. Проводить инвентаризацию имущества

Вопрос 3. Какому термину соответствует следующее определение?

Система государственных служб и органов, предназначена для защиты жизни, здоровья, прав и свободы граждан Российской Федерации, иностранных граждан, лиц без гражданства; для противодействия преступности, охраны общественного порядка, собственности и для обеспечения общественной безопасности.

Вопрос 4. Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета.

Вопрос 5. Согласны ли вы со следующими утверждениями.

Органы Федерального казначейства и занимаются распоряжением всеми денежными средствами, которые поступили после сбора налогов в бюджет государства.

Уголовные дела о налоговых преступлениях зачастую состоят из многих томов, так как при расследовании изымается вся отчетность предприятий, налоговые декларации и документация, которая приобщается к делу в качестве доказательств.

Согласно Уголовному кодексу Российской Федерации, уклонившемуся от уплаты налогов физическому лицу может грозить наказание в виде штрафа, принудительных работ и даже лишения свободы.

Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов

Российской Федерации.

Прежде всего к налоговым органам принято относить Федеральную налоговую службу и её подразделения.

Вопрос 6. Какому термину соответствует следующее определение?

Это единая централизованная система органов контроля за соблюдением налогового законодательства Российской Федерации, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов.

Вопрос 7. Права налоговых органов достаточно широки. Что касается обязанностей должностных лиц налоговых органов, то они обязаны: действовать в строгом соответствии с Налоговым кодексом и иными федеральными законами

реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов

корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям, иным участникам налоговых правоотношений, не унижать их честь и достоинство

заявлять ходатайство об аннулировании, приостановлении действия лицензий, выданных юридическим и физическим лицам

предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски

Вопрос 8. Это федеральный орган исполнительной власти России, осуществляющий контроль и надзор в области таможенного дела. Также имеет широкие функции в области валютного контроля, защиты прав на объекты интеллектуальной собственности, международного транспортного и санитарного надзора.

Вопрос 9. Это преступление, заключающееся в непредставлении налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путём включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершённое в крупном размере.

Вопрос 10. Лица, которые впервые совершили налоговое преступление, освобождаются от уголовной ответственности, если они ...

полностью уплатили суммы недоимки и соответствующих пеней

полностью уплатили сумму штрафа

попросили прощения

списали со счетов суммы налогов и пени

самостоятельно определили суммы налогов, подлежащих внесению в бюджет

Тема 2.2 Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

Фронтальный опрос:

1. Основания возникновения, изменения, прекращения и общий порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Требование по уплате налогов и сборов.
3. Взыскание налогов, сборов и пеней за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) и налогового агента.

Вопросы для письменного опроса:

1. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов при ликвидации и реорганизации юридического лица.
2. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица.
3. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.
4. Изменение срока уплаты налога, сбора, пени: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит.
5. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов и сборов: залог, поручительство, пени, приостановление операций по счетам, арест имущества.
6. Уплата налога и сбора: понятие, признаки, функции, отличия от других государственных (муниципальных) платежей и изъятий. Виды налогов (основания классификации).
7. Система уплаты налогов и сборов в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные.
8. Актуальные вопросы производства по делам о налоговых правонарушениях.
9. Исполнение решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Задачи

Задача 1.

АО «Эльф» заключило договор купли-продажи здания и передало его покупателю по передаточному акту до государственной регистрации перехода права собственности на данный объект.

Как следует отразить в налоговом учете объект недвижимости с момента подписания передаточного акта и кто должен уплатить налог на имущество организаций в данной ситуации?

Вправе ли АО отразить списание указанного объекта из состава основных средств с момента подписания передаточного акта?

Задача 2.

Рассчитайте транспортный налог, подлежащий к уплате владельцем транспортного средства в СПб 2022 году:

- а) легкового автомобиля мощностью 200 л. с.;
- б) несамоходного судна валовой вместимостью 5 регистровых тонн;
- в) водного транспортного средства, не имеющего двигателя.

Задача 3.

Индивидуальный предприниматель гр. А организовал в принадлежащем ему ночном клубе «Мотылек», расположенному по адресу: СПб, Кирочная ул., д.20, прием ставок спортивного тотализатора от граждан и картежные игры в бридж, преферанс и другие.

Эти факты были выявлены налоговыми органами в ходе проведенной совместно с органами внутренних дел выездной проверки.

Является ли законной деятельность ИП гр. А?

При условии соблюдения каких требований она может осуществляться?

В чем принципиальное отличие азартных игр в букмекерских конторах и тотализатора?

Какие меры должны быть приняты проверяющими по результатам проверки?

Подлежит ли привлечению к ответственности ИП гр. А?

Ответы обоснуйте.

Тема 2.3 Формы налогового контроля.

Вопросы для устного опроса:

1. Налоговая декларация.
2. Основания, порядок и последствия внесения изменений в налоговую декларацию.
3. Понятие, формы и методы налогового контроля.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Органы, осуществляющие налоговый контроль, их права и обязанности.
2. Налоговый учет налогоплательщиков: основания и порядок постановки, внесения изменений в сведения, снятия с налогового учета.
3. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков и перечислением налогов (сборов).
4. Обязанности налогоплательщиков и налоговая система Российской Федерации: характеристика, организационные

принципы.

5. Соотношение понятий «налоговая система» и «система налогов и сборов».

6. Прокурорский надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах: приоритетные направления, меры, проблемы.

7. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим Налоговому кодексу Российской Федерации: основания, порядок.

8. Актуальные вопросы производства по делам о налоговых правонарушениях.

9. Исполнение решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Задачи

Задача 1.

В соответствии с ч. 3 ст. 8 Федерального закона от 24 апреля 2009 г. № 209-ФЗ право на добычу охотничьих ресурсов возникает у юридических и физических лиц с момента получения разрешения на добычу охотничьих ресурсов.

На основании ст. 29 и 31 Федерального закона от 24 апреля 2009 г. № 209-ФЗ разрешения на добычу охотничьих ресурсов выдаются физическим лицам и юридическим лицам, у которых возникло право на добычу охотничьих ресурсов в соответствии с настоящим Федеральным законом. Данные нормы не содержат разграничения понятий «разрешение» и «бланки разрешений».

Согласно п. 5 Порядка выдачи разрешений на добычу охотничьих ресурсов, утвержденного Приказом Минприроды России от 23 апреля 2010 г. № 121, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, заключившим охотхозяйственные соглашения, дано право выдачи разрешений на охоту. По заявкам охотхозяйственных организаций органами государственной власти в пределах их полномочий, определенных ст. ст. 32 - 34 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 209-ФЗ, предоставляются бланки разрешений для последующей выдачи разрешений лицам, указанным в п. 4 данного Порядка.

Должны ли юридические лица и индивидуальные предприниматели, заключившие охотхозяйственные соглашения, при получении бланков разрешений на добычу охотничьих ресурсов оплачивать сбор за пользование объектами животного мира?

Могут ли указанные юридические лица и индивидуальные предприниматели являться органами, выдавшими разрешения на добычу охотничьих ресурсов (по смыслу п. 3 ст. 333.5 НК РФ)?

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель Сидоров (ИП) обратился в юридическую консультацию с вопросом о размере госпошлины, подлежащей уплате им как индивидуальным предпринимателем при подаче мировому судье кассационной жалобы по спору, возникшему из гражданско-правовых отношений.

Зависит ли размер госпошлины от характера искового заявления (имущественного неимущественного характера) принятое решение (определение) по которому обжалуется?

Задача 3.

ООО «АРАГВИ» обратилось в Федеральную службу по регулированию алкогольного рынка (Росалкогольрегулирование) с заявлением о выдаче лицензии на закупку, хранение и поставки алкогольной продукции.

К поданному заявлению было приложено платежное поручение, подтверждающее уплату государственной пошлины в размере 800 тыс. руб. Рассмотрев поступившее обращение, Росалкогольрегулирование обнаружило нарушения, препятствующие дальнейшей процедуре рассмотрения вопроса о выдаче лицензии, о чем обществу сообщено соответствующим письмом.

Общество обратилось в Росалкогольрегулирование с заявлением о возврате государственной пошлины в размере 800 тыс. руб., на что последнее сообщило об отсутствии правовых оснований для возврата уплаченной государственной пошлины.

ООО «АРАГВИ» обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании незаконными действий Росалкогольрегулирования связанных с отказом в возврате уплаченной государственной пошлины.

Дайте оценку законности действий общества и Росалкогольрегулирования.

Были ли ООО «АРАГВИ» оказаны юридически значимые услуги в связи с отказом ему лицензирующим органом в выдаче лицензии?

Какое решение примет арбитражный суд в данной ситуации?

Задача 4.

Немецкая фирма через свой филиал в Российской Федерации производила ремонтные и иные виды работ, а также осуществляла реализацию товара, изготовленного этой фирмой за рубежом.

Налог на прибыль от доходов, полученных филиалом на территории РФ, фирма не уплачивала. В связи с этим налоговая инспекция по результатам выездной налоговой проверки вынесла решение от 30 августа 2021 г., в котором фирме было предложено уплатить недоимку по налогу на прибыль, пени, дополнительные платежи и штрафные санкции за период с 1 января 2017 г. по 30 июня 2019г.

Считая действия налоговой инспекции неправомерными, фирма обратилась в арбитражный суд с иском о признании решения ИФНС недействительным.

Арбитражный суд исковые требования удовлетворил, исходя из того, что полученную от деятельности филиала прибыль невозможно определить прямым методом из-за отсутствия данных о расходах, произведенных фирмой за пределами РФ для осуществления работ филиала. Постановлением апелляционной инстанции решение оставлено без изменений.

Президиум ВАС РФ все ранее вынесенные судебные акты отменил и направил дело на новое рассмотрение.

Подлежит ли налогообложению в соответствии с российским законодательством прибыль, полученная филиалом иностранной компании, действующим на территории Российской Федерации?

Дайте правовую оценку позиции, занятой немецкой фирмой и налоговой инспекцией.

Решите спор.

Вопросы для письменной работы:

1. Оформление действий проверяющих при осуществлении налогового контроля. Протокол и его реквизиты.
2. Оформление результатов налоговой проверки. Форма и требования к составлению справки, акта налоговой проверки, их юридическое значение.
3. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Вопросы для самоконтроля:

1. Порядок обжалования решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.
2. Исполнение решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.
3. Производство по делам о налоговых правонарушениях. Налоговая тайна.
4. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.
5. Оформление действий проверяющих при осуществлении налогового мониторинга. Протокол и его реквизиты.
6. Оформление результатов налогового мониторинга. Форма и требования к составлению справки, акта налогового мониторинга, их

юридическое значение.

7. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налогового мониторинга.

8. Обжалование решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в отношении крупнейших налогоплательщиков.

9. Исполнение решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в отношении крупнейших налогоплательщиков.

Тема 2.4 . Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Фронтальный опрос:

1. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к налоговой ответственности.

2. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения.

3. Формы вины, обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Классификация налоговых правонарушений.

2. Налоговые санкции, давность их взыскания.

3. Налоговые правонарушения, совершаемые налогоплательщиками, налоговыми агентами, свидетелями, специалистами, экспертами и переводчиками.

4. Издержки по делам о налоговых правонарушениях. Налоговые правонарушения, совершаемые кредитными организациями.

5. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц (административный и судебный порядок).

6. Медиация в производстве по делам о налоговых правонарушениях. Налоговая тайна.

7. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции.

8. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.

9. Основания для признания незаконным решения, вынесенного по итогам налоговой проверки с нарушениями.

Задачи

Задача 1.

ООО занималось производством и продажей изделий народно - художественных промыслов. В связи с этим оно пользовалось льготами по НДС и налогу на прибыль.

Налоговый орган не оспаривал факта производства обществом изделий народно - художественных промыслов, но в применении налоговых льгот обществу все-таки отказал. Поводом для этого послужило то, что продукция наименованиями, которые использовались ООО, не была утверждена художественно - экспертным советом при областной администрации.

Решением налогового органа ООО было привлечено к налоговой ответственности. ООО в свою очередь обжаловало вынесенное решение в арбитражный суд.

Решением арбитражного суда решение налогового органа было признано недействительным.

Решите спор, обосновав выбранную позицию правовыми доводами.

Задача 2.

По итогам деятельности за 9 месяцев ООО «Вымпел» получило прибыль от реализации продукции в сумме 100 тыс.руб., дивиденды по государственным ценным бумагам составили 60 тыс.руб., по векселям - 40 тыс. руб.

В связи с тем, что у организации возникли расходы на командировки сотрудников и на благотворительные цели, превышающие сумму рассчитанного налога на прибыль, она не уплатила налог по итогам третьего квартала.

Налоговая инспекция привлекла руководство ООО «Вымпел» к налоговой ответственности за не предоставление налоговой декларации и неуплату налога.

Правомерны ли действия налогоплательщика и налоговых органов?
Решите спор.

Задача 3.

По результатам камеральной проверки АО «Старт» налоговая инспекция начислила НДС на суммы командировочных, выплаченные сотрудникам организации, исчисленные из расчета 100 руб. в день, ссылаясь на Письмо Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 17.02.2004

№ 04-2-06/127 "О налогообложении компенсационных выплат по возмещению расходов, связанных со служебными командировками".

АО «Вымпел» обратилось в Арбитражный суд, посчитав, что названное Письмо противоречит п.3 ст.217 НК РФ.

*Определите вид судебного производства, применимый в данной ситуации.
Решите спор.*

Критерии оценки:

При выставлении оценки в ходе устного опроса учитываются следующие требования:

- общий уровень теоретических знаний студента в соответствии с Государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.06 Финансы;
- уровень освоения студентом изученного материала;
- обоснованность, чёткость и краткость ответов;

Знания студентов оцениваются по пятибалльной системе:

- оценка «5» (отлично) выставляется за глубокое и полное понимание материала, за убедительность и ясность ответа, логическое и литературно правильное изложение материала, за умение свободно ориентироваться в материале;
- оценка «4» (хорошо) выставляется за глубокое и правильное усвоение материала, в случае если во время ответа допускаются неточности и незначительные ошибки;
- оценка «3» (удовлетворительно) выставляется, если студент знает основные, существенные положения учебного материала, но не умеет их чётко разъяснить, допускает неточности в содержании материала и в форме построения ответа;
- оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется в том случае если студент знаком с учебным материалом, но не показывает системы знаний, не выделяет основные положения, допускает существенные ошибки, которые искажают смысл изученного.

При выставлении оценки в ходе *письменного* ответа учитываются следующие основные требования:

- уровень практических навыков в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом СПО;
- уровень знаний и умений, позволяющий решать практические задания;
- уровень (полнота и аккуратность) оформления работы;
- навыки работы с бланковым материалом.

Каждое задание оценивается (по пятибалльной системе);

оценка «5» (отлично) выставляется за задание, выполненное на 100 - 90% при условии методически и арифметически верного решения, четкого и аккуратного оформления работы, полного и правильного заполнения используемого бланкового материала;

оценка «4» (хорошо) выставляется за задание, выполненное на 90-80%, при условии методически верного решения, при наличии незначительных ошибок;

оценка «3» (удовлетворительно) выставляется за задание, выполненное на 80-60%, при наличии незначительных ошибок в методике расчетов, которые, однако, искажают результат работы;

оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется за выполнение задания с существенными ошибками в методике расчетов. Либо при неполном (менее 60%) решении, не дающим представления о системности знаний студента по данному вопросу.

