

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)»
Пермский финансово-экономический колледж-
Пермский филиал Финансового университета**

РАССМОТРЕНО
на заседании ПЦК экономики, финансов и
бухгалтерского учёта
Протокол № 6 от «24» января 2024 г.
Председатель ПЦК

 /Л.Г. Петрунькина

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УМР
Пермского филиала
Финуниверситета

 /Ю.А. Хакимова/
«25» января 2024 г.

**Комплект
контрольно-оценочных средств
по учебной дисциплине
ОП. 03 Налоги и налогообложение
программы подготовки специалистов среднего звена
ДЛЯ СПЕЦИАЛЬНОСТИ 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЁТ
(ПО ОТРАСЛЯМ)**

Пермь, 2024

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО Экономика и бухгалтерский учет программы учебной дисциплины Налоги и налогообложение.

Разработчики:

<u>Пермский филиал ФГОБУ ВПО</u> <u>«Финансовый университет при</u> <u>Правительстве Российской Федерации»</u> (место работы)	<u>преподаватель</u> (занимаемая должность)	<u>Ю.П. Ефременко</u> (инициалы, фамилия)
--	--	--

<u>Пермский филиал ФГОБУ ВПО</u> <u>«Финансовый университет при</u> <u>Правительстве Российской Федерации»</u> (место работы)	<u>преподаватель</u> <u>высшей квалификационной</u> <u>категории</u> (занимаемая должность)	<u>Л.Г. Петрунькина</u> (инициалы, фамилия)
--	--	--

Одобрено Научно-методическим советом филиала
Протокол № 3 от «12» февраля 2024 г.

1. Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

Комплект контрольно-оценочных средств включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме зачета.

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основании:

Основной профессиональной образовательной программы по специальности СПО «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»;

Рабочей программы учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов
У.1 Понимать сущность и порядок расчёта налогов	1. Применять в работе такие понятия как налог, значение налогов в экономике, принципы экономики. 2. Производить расчёт налогов: НДС, страховых платежей, НДФЛ, акцизов, ЕНВД, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на имущество организаций, УСН, налога на прибыль организации.
У.2 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	1. Ориентироваться в иерархии нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения. 2. Представлять значимость международных договоров и конвенций в области налогообложения. 3. Ориентироваться в общем налоговом законодательстве.
3.1 Нормативные акты, регулирующие налоговые отношения между организацией и государством в области налогообложения, НК РФ	1. Нормативно-законодательная база по налогообложению. 2. Понимать значение международных договоров в области налогообложения. 3. Усвоить основные аспекты НК РФ.
3.2 Экономическая сущность налогов	1. Усвоить основные понятия и термины налогообложения. 2. Принципы, задачи, функции налогов. 3. Понимать роль налогообложения в социально-экономической жизни страны.
3.3 Принципы построения и элементы налоговых систем	1. Понятие и принципы построения налоговой системы. 2. Систему налогов и сборов в РФ (уровни). 3. Знать налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ. 4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.
3.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	1. Виды налогов в РФ (плательщики, льготы, особенности каждого налога). 2. Методика расчёта каждого вида налога.

3. Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля

Наименование элемента умений или знаний	Виды аттестации	
	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
У.1 Понимать сущность и порядок расчёта налогов	+	+
У.2 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	+	+
З.1 Нормативные акты, регулирующие налоговые отношения между организацией и государством в области налогообложения, НК РФ	+	+
З.2 Экономическая сущность налогов	+	+
З.3 Принципы построения и элементы налоговых систем	+	+
З.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	+	+

4. Распределение типов контрольных заданий по элементам знаний и умений

Содержание учебного материала по программе УД	Тип контрольного задания					
	У-1	У-2	З-1	З-2	З-3	З-4
Раздел 1. Основы налогообложения						
Тема 1.1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	+	+	+	+		+
Тема 1.2. Налоговая политика государства		+	+		+	
Тема 1.3. Налоговая система Российской Федерации		+	+		+	+
Тема 1.4. Государственное управление налогообложением и налоговый контроль		+	+		+	
Раздел 2. Федеральные налоги и сборы						
Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость	+	+	+	+		+
Тема 2.2. Налог на доходы физических лиц	+	+	+	+		+
Тема 2.3. Налог на прибыль организаций	+	+	+	+		+
Раздел 3. Региональные налоги и сборы						
Тема 3.1. Транспортный налог	+	+	+	+		+
Тема 3.2. Налог на имущество организаций	+	+	+	+		+
Раздел 4. Местные налоги						
Тема 4.1. Земельный налог	+	+	+	+		+
Раздел 5. Специальные налоговые режимы						
Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения	+	+	+	+		+
Тема 5.2. Единый налог на вмененный доход	+	+	+	+		+

5. Распределение типов и количества контрольных заданий по элементам знаний и умений, контролируемых на промежуточной аттестации

Содержание учебного материала по программе УД	Тип контрольного задания					
	У-1	У-2	З-1	З-2	З-3	З-4
Раздел 1. Основы налогообложения						
Тема 1.1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	д*	д	д	д		д
Тема 1.2. Налоговая политика государства		и*	и		и	
Тема 1.3. Налоговая система Российской Федерации		у*	у		у	у
Тема 1.4. Государственное управление налогообложением и налоговый контроль		у	у		у	
Раздел 2. Федеральные налоги и сборы						
Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость	р*	р	р	р		р
Тема 2.2. Налог на доходы физических лиц	р	р	р	р		р
2.3. Налог на прибыль организаций	р	р	р	р		р
Раздел 3. Региональные налоги и сборы						
Тема 3.1. Транспортный налог	р	р	р	р		р
Тема 3.2. Налог на имущество организаций	р	р	р	р		р
Раздел 4. Местные налоги						
Тема 4.1. Земельный налог	р	р	р	р		р
Раздел 5. Специальные налоговые режимы						
Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения	р	р	р	р		р
Тема 5.2. Единый налог на вмененный доход	р	р	р	р		р

*д - подготовка и защита доклада

*пр - выполнение практического задания

*у - устный ответ

*р - расчетное задание

*и - исследование

6. Структура контрольных заданий

Раздел 1. Основы налогообложения

Тема 1.1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

Текст задания

Охарактеризуйте действующие в Российской Федерации налоги в соответствии с классификационными признаками:

по субъекту налога;
 по объекту налога;
 по виду ставки;
 по методу обложения;
 по периодичности;
 по бюджетному назначению;
 по возможности переложения;
 по платежеспособности налогоплательщика;
 по способу уплаты;
 по принадлежности к уровням власти и управления.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У.1 Понимать сущность и порядок расчёта налогов	1. Применять в работе такие понятия как налог, значение налогов в экономике, принципы экономики.	2
	2. Производить расчёт налогов: НДС, страховых платежей, НДФЛ, акцизов, ЕНВД, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на имущество организаций, УСН, налога на прибыль организации.	
У.2 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	1. Ориентироваться в иерархии нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения.	1
	2. Представлять значимость международных договоров и конвенций в области налогообложения.	
	3. Ориентироваться в общем налоговом законодательстве.	
З.1 Нормативные акты, регулирующие налоговые отношения между организацией и государством в области налогообложения, НК РФ	1. Нормативно-законодательная база по налогообложению.	1
	2. Понимать значение международных договоров в области налогообложения.	
	3. Усвоить основные аспекты НК РФ.	1
З.2 Экономическая сущность налогов	1. Усвоить основные понятия и термины налогообложения.	2
	2. Принципы, задачи, функции налогов.	1
	3. Понимать роль налогообложения в социально-экономической жизни страны.	
З.3 Принципы построения и элементы налоговых систем	1. Понятие и принципы построения налоговой системы.	
	2. Систему налогов и сборов в РФ (уровни).	1

	3. Знать налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ.	
	4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	
3.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	1. Виды налогов в РФ (плательщики, льготы, особенности каждого налога).	1
	2. Методика расчёта каждого вида налога.	
MAX		10

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	9	5	отлично
75÷89	7,5	4	хорошо
60÷74	6	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Тема 1.2. Налоговая политика государства

Текст задания

Проанализировать финансовые результаты деятельности организаций под влиянием изменений налогового законодательства.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У.1 Понимать сущность и порядок расчёта налогов	1. Применять в работе такие понятия как налог, значение налогов в экономике, принципы экономики.	1
	2. Производить расчёт налогов: НДС, страховых платежей, НДФЛ, акцизов, ЕНВД, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на имущество организаций, УСН, налога на прибыль организации.	
	1. Ориентироваться в иерархии нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения.	1

У.2 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	2. Представлять значимость международных договоров и конвенций в области налогообложения.	
	3. Ориентироваться в общем налоговом законодательстве.	1
3.1 Нормативные акты, регулирующие налоговые отношения между организацией и государством в области налогообложения, НК РФ	1. Нормативно-законодательная база по налогообложению.	1
	2. Понимать значение международных договоров в области налогообложения.	1
	3. Усвоить основные аспекты НК РФ.	1
3.2 Экономическая сущность налогов	1. Усвоить основные понятия и термины налогообложения.	1
	2. Принципы, задачи, функции налогов.	
	3. Понимать роль налогообложения в социально-экономической жизни страны.	
3.3 Принципы построения и элементы налоговых систем	1. Понятие и принципы построения налоговой системы.	1
	2. Систему налогов и сборов в РФ (уровни).	1
	3. Знать налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ.	
	4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	
3.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	1. Виды налогов в РФ (плательщики, льготы, особенности каждого налога).	1
	2. Методика расчёта каждого вида налога.	
MAX		10

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	9	5	отлично
75÷89	7,5	4	хорошо
60÷74	6	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Тема 1.3. Налоговая система Российской Федерации

Текст задания

Оцените правомерность действий органов законодательной (представительной), исполнительной власти в следующих случаях:

1. Федеральным Законом в Российской Федерации установлена единая ставка налога на доходы физических лиц для граждан Украины в размере 30%.
2. В субъекте РФ органы законодательной власти приняли решение о снижении ставок акцизов на табачные изделия и пиво для поддержки региональных производителей.
3. На территории Ленинградской области для предприятий водного транспорта установлена ставка налога на имущество организаций в два раза ниже предусмотренной гл. 30 Налогового кодекса РФ.
4. Законом Псковской области установлена льгота по налогу на имущество для одного из пяти хлебозаводов области.
5. Законом субъекта РФ установлена пониженная ставка налога на прибыль в части, зачисляемой в региональный бюджет, для организаций, осуществляющих вложения в основные средства для производственных целей, на сумму не менее 150 млн. рублей.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У.1 Понимать сущность и порядок расчёта налогов	1. Применять в работе такие понятия как налог, значение налогов в экономике, принципы экономики.	1
	2. Производить расчёт налогов: НДС, страховых платежей, НДФЛ, акцизов, ЕНВД, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на имущество организаций, УСН, налога на прибыль организации.	
У.2 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	1. Ориентироваться в иерархии нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения.	1
	2. Представлять значимость международных договоров и конвенций в области налогообложения.	
	3. Ориентироваться в общем налоговом законодательстве.	1
3.1 Нормативные акты, регулирующие налоговые отношения между организацией и государством в области налогообложения, НК РФ	1. Нормативно-законодательная база по налогообложению.	1
	2. Понимать значение международных договоров в области налогообложения.	
	3. Усвоить основные аспекты НК РФ.	1
3.2 Экономическая сущность налогов	1. Усвоить основные понятия и термины налогообложения.	
	2. Принципы, задачи, функции налогов.	1

	3. Понимать роль налогообложения в социально-экономической жизни страны.	1
3.3 Принципы построения и элементы налоговых систем	1. Понятие и принципы построения налоговой системы.	
	2. Систему налогов и сборов в РФ (уровни).	
	3. Знать налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ.	1
	4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	1
3.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	1. Виды налогов в РФ (плательщики, льготы, особенности каждого налога).	1
	2. Методика расчёта каждого вида налога.	
MAX		10

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	9	5	отлично
75÷89	7,5	4	хорошо
60÷74	6	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Тема 1.4. Государственное управление налогообложением и налоговый контроль

Текст задания

Оцените правомерность действий налоговых органов в следующих случаях:

1. Налоговый орган направил инкассовое поручение в банк на перечисление неуплаченных сумм налога, пени и штрафов с расчетного счета налогоплательщика – юридического лица в принудительном порядке.
2. Налоговый инспектор в ходе выездной проверки потребовал проведения инвентаризации имущества предприятия и произвел выемку документов.
3. В налоговой инспекции при постановке на учет предпринимателей и организации взимается плата в виде возмещения канцелярских расходов.
4. На предприятии были утрачены бухгалтерские документы за предыдущий год по вине должностных лиц. Налоговая инспекция потребовала восстановления документов. Главный бухгалтер отказался, мотивируя свой отказ тем, что документы были проверены налоговыми органами в процессе выездной проверки.
5. Налоговый инспектор вызвал плательщика в инспекцию для дачи пояснений по налоговой декларации.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У.1 Понимать сущность и порядок расчёта налогов	1. Применять в работе такие понятия как налог, значение налогов в экономике, принципы экономики.	1
	2. Производить расчёт налогов: НДС, страховых платежей, НДФЛ, акцизов, ЕНВД, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на имущество организаций, УСН, налога на прибыль организации.	
У.2 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	1. Ориентироваться в иерархии нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения.	1
	2. Представлять значимость международных договоров и конвенций в области налогообложения.	
	3. Ориентироваться в общем налоговом законодательстве.	1
3.1 Нормативные акты, регулирующие налоговые отношения между организацией и государством в области налогообложения, НК РФ	1. Нормативно-законодательная база по налогообложению.	1
	2. Понимать значение международных договоров в области налогообложения.	
	3. Усвоить основные аспекты НК РФ.	1
3.2 Экономическая сущность налогов	1. Усвоить основные понятия и термины налогообложения.	1
	2. Принципы, задачи, функции налогов.	
	3. Понимать роль налогообложения в социально-экономической жизни страны.	1
3.3 Принципы построения и элементы налоговых систем	1. Понятие и принципы построения налоговой системы.	
	2. Систему налогов и сборов в РФ (уровни).	1
	3. Знать налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ.	
	4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	1
3.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	1. Виды налогов в РФ (плательщики, льготы, особенности каждого налога).	1
	2. Методика расчёта каждого вида налога.	

МАХ	10
-----	----

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	9	5	отлично
75÷89	7,5	4	хорошо
60÷74	6	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Раздел 2. Федеральные налоги и сборы

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

Текст задания

Организация в отчетном периоде оплатила и оприходовала:

- материально-производственные запасы для производственных нужд на сумму 118 000 руб., в том числе НДС – 18 000 руб.;
- основное средство, используемое для производства облагаемой НДС продукции, стоимостью 59 000 руб., в том числе НДС 9 000 руб., и основное средство, не используемое в хозяйственной деятельности, стоимостью 14 160 руб., в т.ч. НДС 2 160 руб.;
- материалы для общехозяйственных целей на сумму 11 800 руб., в том числе НДС 1 800 руб.;
- услуги производственного характера на сумму 35 400 руб., в том числе НДС 5 400 руб.

Кроме того, организация перечислила аванс в сумме 6 608 руб. за общехозяйственные материалы, облагаемые по ставке 18%, поступление которых планируется в следующем отчетном периоде.

Стоимость реализованных организацией товаров, облагаемых НДС, составила 200 000 руб. (без НДС), в том числе стоимость товаров, облагаемых НДС по ставке 10% – 50 000 руб. (без НДС).

Кроме того, организация получила аванс от покупателей в счет поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18%, в сумме 70 800 руб.

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (вычету из бюджета) за отчетный период.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У.1 Понимать сущность и порядок расчёта налогов	1. Применять в работе такие понятия как налог, значение налогов в экономике, принципы экономики.	2
	2. Производить расчёт налогов: НДС, страховых платежей, НДФЛ, акцизов, ЕНВД, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на имущество организаций, УСН, налога на прибыль организации.	
	1. Ориентироваться в иерархии нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения.	

У.2 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	2. Представлять значимость международных договоров и конвенций в области налогообложения.	
	3. Ориентироваться в общем налоговом законодательстве.	1
3.1 Нормативные акты, регулирующие налоговые отношения между организацией и государством в области налогообложения, НК РФ	1. Нормативно-законодательная база по налогообложению.	1
	2. Понимать значение международных договоров в области налогообложения.	
	3. Усвоить основные аспекты НК РФ.	
3.2 Экономическая сущность налогов	1. Усвоить основные понятия и термины налогообложения.	1
	2. Принципы, задачи, функции налогов.	
	3. Понимать роль налогообложения в социально-экономической жизни страны.	
3.3 Принципы построения и элементы налоговых систем	1. Понятие и принципы построения налоговой системы.	
	2. Систему налогов и сборов в РФ (уровни).	1
	3. Знать налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ.	
	4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	
3.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	1. Виды налогов в РФ (плательщики, льготы, особенности каждого налога).	1
	2. Методика расчёта каждого вида налога.	3
MAX		10

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	9	5	отлично
75÷89	7,5	4	хорошо
60÷74	6	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Тема 2.2. Налог на доходы физических лиц

Текст задания

Гражданин Петров И.В. за работу на основании трудового договора получил доход от работодателя:

за январь – 16 000 руб.;
за февраль – 16 200 руб.;
за март – 15 800 руб.;
за апрель – 14 850 руб.;
за май – 17 240 руб.;
за июнь – 16 970 руб.;
за июль – 16 200 руб.;
за август – 17 430 руб.;
за сентябрь – 16 890 руб.;
за октябрь – 15 970 руб.;
за ноябрь – 17 600 руб.;
за декабрь – 16 900 руб.

Петров И.В. имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. Физическое лицо является единственным родителем своих детей.

В январе гражданин Петров И.В. представил в бухгалтерию предприятия заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты.

Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет и налоговые вычеты.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У.1 Понимать сущность и порядок расчёта налогов	1. Применять в работе такие понятия как налог, значение налогов в экономике, принципы экономики.	2
	2. Производить расчёт налогов: НДС, страховых платежей, НДФЛ, акцизов, ЕНВД, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на имущество организаций, УСН, налога на прибыль организации.	7
У.2 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	1. Ориентироваться в иерархии нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения.	1
	2. Представлять значимость международных договоров и конвенций в области налогообложения.	
	3. Ориентироваться в общем налоговом законодательстве.	
З.1 Нормативные акты, регулирующие налоговые	1. Нормативно-законодательная база по налогообложению.	

отношения между организацией и государством в области налогообложения, НК РФ	2. Понимать значение международных договоров в области налогообложения.	
	3. Усвоить основные аспекты НК РФ.	1
3.2 Экономическая сущность налогов	1. Усвоить основные понятия и термины налогообложения.	1
	2. Принципы, задачи, функции налогов.	1
	3. Понимать роль налогообложения в социально-экономической жизни страны.	1
3.3 Принципы построения и элементы налоговых систем	1. Понятие и принципы построения налоговой системы.	
	2. Систему налогов и сборов в РФ (уровни).	1
	3. Знать налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ.	
	4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	
3.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	1. Виды налогов в РФ (плательщики, льготы, особенности каждого налога).	1
	2. Методика расчёта каждого вида налога.	4
МАХ		20

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	18	5	отлично
75÷89	15	4	хорошо
60÷74	12	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 12	2	неудовлетворительно

Тема 2.3. Налог на прибыль организаций

Текст задания

Предприятие занимается производством мебели. Ниже представлены показатели хозяйственной деятельности предприятия за год.

Выручка от реализации продукции собственного производства – 5 млн. руб., в т.ч. НДС – 18%.

Расходы:

1) на приобретение пиломатериалов – 1 000 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%;

- 2) на аренду цеха и склада – 200 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18%;
- 3) амортизация – 100 тыс. руб.;
- 4) на оплату труда основных работников – 800 тыс. руб.;
- 5) на оплату труда управленческого персонала – 500 тыс. руб.;
- 6) на обязательное социальное страхование – ? руб.;
- 7) на оплату услуг банка – 15 тыс. руб.;
- 8) на потери от брака – 50 тыс. руб.;
- 9) на приобретение электроэнергии, воды – 300 тыс. руб., без НДС;49
- 10) на участие в выставке – 50 тыс. руб. без НДС;
- 11) на приобретение призов – 80 тыс. руб. без НДС;
- 12) прочие расходы – 200 тыс. руб. без НДС.

Также организацией был получен в 2010 г. кредит на полгода в размере 1 000 тыс. руб. под 15% годовых. Договор кредита не содержал условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства. Ставка рефинансирования на дату привлечения кредита – 10%. В 2010 г. заем был возвращен в срок.

Остатки на складе равны нулю на начало и конец периода.

Справочно: к прямым расходам по учетной политике компании относятся (ст. 318 НК РФ):

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы обязательных социальных платежей;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Определить: объекты обложения, налоговую базу, сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате с разбивкой по бюджетам.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У.1 Понимать сущность и порядок расчёта налогов	1. Применять в работе такие понятия как налог, значение налогов в экономике, принципы экономики.	
	2. Производить расчёт налогов: НДС, страховых платежей, НДФЛ, акцизов, ЕНВД, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на имущество организаций, УСН, налога на прибыль организации.	3
У.2 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	1. Ориентироваться в иерархии нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения.	1
	2. Представлять значимость международных договоров и конвенций в области налогообложения.	
	3. Ориентироваться в общем налоговом законодательстве.	
3.1 Нормативные акты, регулирующие налоговые отношения между организацией и	1. Нормативно-законодательная база по налогообложению.	1
	2. Понимать значение международных договоров в области налогообложения.	

государством в области налогообложения, НК РФ	3. Усвоить основные аспекты НК РФ.	
3.2 Экономическая сущность налогов	1. Усвоить основные понятия и термины налогообложения.	1
	2. Принципы, задачи, функции налогов.	
	3. Понимать роль налогообложения в социально-экономической жизни страны.	
3.3 Принципы построения и элементы налоговых систем	1. Понятие и принципы построения налоговой системы.	
	2. Систему налогов и сборов в РФ (уровни).	1
	3. Знать налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ.	
	4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	
3.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	1. Виды налогов в РФ (плательщики, льготы, особенности каждого налога).	1
	2. Методика расчёта каждого вида налога.	2
МАХ		10

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	9	5	отлично
75÷89	7,5	4	хорошо
60÷74	6	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Раздел 3. Региональные налоги и сборы

Тема 3.1. Транспортный налог

Текст задания

Автопарк предприятия включает следующие транспортные средства:

Вид и марка ТС	Мощность в л.с.	Количество ТС	Ставка налога в руб.
Зил - бензовоз	150	5	31
Зил – молоковоз	110	1	31
Газ – 52	75	1	17
Кран – маз 500	170	2	37
Камаз	210	2	37

Исчислить транспортный налог, указать срок уплаты, налогоплательщика, порядок зачисления.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У.1 Понимать сущность и порядок расчёта налогов	1. Применять в работе такие понятия как налог, значение налогов в экономике, принципы экономики.	
	2. Производить расчёт налогов: НДС, страховых платежей, НДФЛ, акцизов, ЕНВД, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на имущество организаций, УСН, налога на прибыль организации.	3
У.2 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	1. Ориентироваться в иерархии нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения.	1
	2. Представлять значимость международных договоров и конвенций в области налогообложения.	
	3. Ориентироваться в общем налоговом законодательстве.	
З.1 Нормативные акты, регулирующие налоговые отношения между организацией и государством в области налогообложения, НК РФ	1. Нормативно-законодательная база по налогообложению.	1
	2. Понимать значение международных договоров в области налогообложения.	
	3. Усвоить основные аспекты НК РФ.	
З.2 Экономическая сущность налогов	1. Усвоить основные понятия и термины налогообложения.	1
	2. Принципы, задачи, функции налогов.	
	3. Понимать роль налогообложения в социально-экономической жизни страны.	
З.3 Принципы построения и элементы налоговых систем	1. Понятие и принципы построения налоговой системы.	
	2. Систему налогов и сборов в РФ (уровни).	
	3. Знать налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ.	
	4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	
З.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	1. Виды налогов в РФ (плательщики, льготы, особенности каждого налога).	2

	2. Методика расчёта каждого вида налога.	2
MAX		10

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	9	5	отлично
75÷89	7,5	4	хорошо
60÷74	6	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Тема 3.2. Налог на имущество организаций

Текст задания

Организация имеет следующее имущество на балансе:

Счет б/у	На 01.01.(тыс. руб.)	На 01.02. (тыс. руб.)	На 01.03. (тыс. руб.)	На 01.04. (тыс. руб.)
01	46 000	48 500	48 500	50 000
02	8 000	9 300	9 800	10 000
04	10 800	14 200	18 100	20 000
05	2 600	3 400	3 900	4 000
20	1 300	1 550	1 550	2 000
50	12 000	600	6 500	7 000
51	25 000	37 000	28 000	30 000

Исчислить авансовые платежи налога на имущество за 1 квартал. Указать налогоплательщика, сроки уплаты и порядок зачисления.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У.1 Понимать сущность и порядок расчёта налогов	1. Применять в работе такие понятия как налог, значение налогов в экономике, принципы экономики.	
	2. Производить расчёт налогов: НДС, страховых платежей, НДФЛ, акцизов, ЕНВД, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на имущество организаций, УСН, налога на прибыль организации.	3
	1. Ориентироваться в иерархии нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения.	1

У.2 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	2. Представлять значимость международных договоров и конвенций в области налогообложения.	
	3. Ориентироваться в общем налоговом законодательстве.	
3.1 Нормативные акты, регулирующие налоговые отношения между организацией и государством в области налогообложения, НК РФ	1. Нормативно-законодательная база по налогообложению.	1
	2. Понимать значение международных договоров в области налогообложения.	
	3. Усвоить основные аспекты НК РФ.	
3.2 Экономическая сущность налогов	1. Усвоить основные понятия и термины налогообложения.	1
	2. Принципы, задачи, функции налогов.	
	3. Понимать роль налогообложения в социально-экономической жизни страны.	
3.3 Принципы построения и элементы налоговых систем	1. Понятие и принципы построения налоговой системы.	
	2. Систему налогов и сборов в РФ (уровни).	
	3. Знать налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ.	
	4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	
3.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	1. Виды налогов в РФ (плательщики, льготы, особенности каждого налога).	2
	2. Методика расчёта каждого вида налога.	2
MAX		10

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	9	5	отлично
75÷89	7,5	4	хорошо
60÷74	6	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Раздел 4. Местные налоги

Тема 4.1. Земельный налог

Текст задания

ЗАО «Хороший дом» 11 января 2009 г. приобрело в собственность земельный участок для осуществления жилищного строительства в Приморском районе Санкт-Петербурга. Площадь участка составляет 1 000 кв. м.

ЗАО «Хороший дом» определило срок проектирования и строительства в три года. Однако 01 октября 2011 г. ЗАО «Хороший дом» закончило строительство и произвело государственную регистрацию прав на построенный объект.

Кадастровая стоимость этого земельного участка составила на 01.01.09 г. – 3 000 руб. за кв. м, на 01.01.10 г. – 3 100 руб. за кв. м, на 01.01.11 г. – 3 150 руб. за кв. м.

Законом Санкт-Петербурга установлены максимальные ставки земельного налога.

Определить: сумму земельного налога, подлежащего уплате за 2009-2011 гг., и сумму излишне уплаченного налога, подлежащего зачету (возврату).

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У.1 Понимать сущность и порядок расчёта налогов	1. Применять в работе такие понятия как налог, значение налогов в экономике, принципы экономики.	
	2. Производить расчёт налогов: НДС, страховых платежей, НДФЛ, акцизов, ЕНВД, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на имущество организаций, УСН, налога на прибыль организации.	3
У.2 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	1. Ориентироваться в иерархии нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения.	1
	2. Представлять значимость международных договоров и конвенций в области налогообложения.	
	3. Ориентироваться в общем налоговом законодательстве.	
З.1 Нормативные акты, регулирующие налоговые отношения между организацией и государством в области налогообложения, НК РФ	1. Нормативно-законодательная база по налогообложению.	1
	2. Понимать значение международных договоров в области налогообложения.	
	3. Усвоить основные аспекты НК РФ.	
З.2 Экономическая сущность налогов	1. Усвоить основные понятия и термины налогообложения.	1
	2. Принципы, задачи, функции налогов.	
	3. Понимать роль налогообложения в социально-экономической жизни страны.	
	1. Понятие и принципы построения налоговой системы.	

3.3 Принципы построения и элементы налоговых систем	2. Систему налогов и сборов в РФ (уровни).	
	3. Знать налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ.	
	4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	
3.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	1. Виды налогов в РФ (плательщики, льготы, особенности каждого налога).	2
	2. Методика расчёта каждого вида налога.	2
МАХ		10

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	9	5	отлично
75÷89	7,5	4	хорошо
60÷74	6	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Раздел 5. Специальные налоговые режимы

Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения

Текст задания

Организация, перейдя на УСН, выбрала в качестве объекта налогообложения доходы.

За 1 квартал она получила доходы в размере 800 000 руб.

Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за тот же период составила 6 000 руб.

В первом квартале организация за свой счет выплатила нескольким работникам пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму 4 000 руб.

Определить сумму единого налога и срок уплаты, а также порядок его зачисления.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У.1 Понимать сущность и порядок расчёта налогов	1. Применять в работе такие понятия как налог, значение налогов в экономике, принципы экономики.	
	2. Производить расчёт налогов: НДС, страховых платежей, НДФЛ, акцизов, ЕНВД, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога на	3

	игорный бизнес, налога на имущество организаций, УСН, налога на прибыль организации.	
У.2 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	1. Ориентироваться в иерархии нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения.	1
	2. Представлять значимость международных договоров и конвенций в области налогообложения.	
	3. Ориентироваться в общем налоговом законодательстве.	
3.1 Нормативные акты, регулирующие налоговые отношения между организацией и государством в области налогообложения, НК РФ	1. Нормативно-законодательная база по налогообложению.	1
	2. Понимать значение международных договоров в области налогообложения.	
	3. Усвоить основные аспекты НК РФ.	
3.2 Экономическая сущность налогов	1. Усвоить основные понятия и термины налогообложения.	1
	2. Принципы, задачи, функции налогов.	
	3. Понимать роль налогообложения в социально-экономической жизни страны.	
3.3 Принципы построения и элементы налоговых систем	1. Понятие и принципы построения налоговой системы.	
	2. Систему налогов и сборов в РФ (уровни).	
	3. Знать налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ.	
	4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	
3.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	1. Виды налогов в РФ (плательщики, льготы, особенности каждого налога).	2
	2. Методика расчёта каждого вида налога.	2

MAX	10
-----	----

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	9	5	отлично
75÷89	7,5	4	хорошо
60÷74	6	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Тема 5.2. Единый налог на вмененный доход

Текст задания

Налогоплательщик – индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность в сфере розничной торговли на площади торгового зала 70 кв. м., за налоговый период уплатил:

- Уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности – 4 000 руб.,

Уплаченные страховые взносы в виде фиксированного платежа – 1 950 руб.

Пособие по временной нетрудоспособности одного работника в расчете на месяц 900 руб.

Определить сумму платежей за 1 квартал, указать срок уплаты и порядок зачисления, если $K1 = 1,148$, $K2 = 0,7$.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У.1 Понимать сущность и порядок расчёта налогов	1. Применять в работе такие понятия как налог, значение налогов в экономике, принципы экономики.	3
	2. Производить расчёт налогов: НДС, страховых платежей, НДФЛ, акцизов, ЕНВД, транспортного налога, налога на имущество физических лиц, земельного налога, транспортного налога, налога на игорный бизнес, налога на имущество организаций, УСН, налога на прибыль организации.	
У.2 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	1. Ориентироваться в иерархии нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения.	1
	2. Представлять значимость международных договоров и конвенций в области налогообложения.	

	3. Ориентироваться в общем налоговом законодательстве.	
3.1 Нормативные акты, регулирующие налоговые отношения между организацией и государством в области налогообложения, НК РФ	1. Нормативно-законодательная база по налогообложению.	1
	2. Понимать значение международных договоров в области налогообложения.	
	3. Усвоить основные аспекты НК РФ.	
3.2 Экономическая сущность налогов	1. Усвоить основные понятия и термины налогообложения.	1
	2. Принципы, задачи, функции налогов.	
	3. Понимать роль налогообложения в социально-экономической жизни страны.	
3.3 Принципы построения и элементы налоговых систем	1. Понятие и принципы построения налоговой системы.	
	2. Систему налогов и сборов в РФ (уровни).	
	3. Знать налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ.	
	4. Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	
3.4 Виды налогов в РФ и порядок их расчёта	1. Виды налогов в РФ (плательщики, льготы, особенности каждого налога).	2
	2. Методика расчёта каждого вида налога.	2
МАХ		10

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90÷100	9	5	отлично
75÷89	7,5	4	хорошо
60÷74	6	3	удовлетворительно
Менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

До сдачи зачета допускаются студенты, успешно выполнившие практические задания, тестирования, все виды самостоятельной и домашней работы, индивидуальные задания.

Контрольные задания для дифференцированного зачета представлены в виде теоретического вопроса и практических заданий. Время проведения 45 минут.

**Вопросы для подготовки к зачету по учебной дисциплине
«Налоги и налогообложение» по специальности
080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

- 1 Возникновение и развитие налогообложения. Эволюция теории налогообложения.
- 2 Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории.
- 3 Роль налогов в доходах государственного бюджета. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.
- 4 Элементы налога и способы взимания налогов. Принципы налогообложения.
- 5 Функции налогов и их взаимосвязь. Классификация налогов.
- 6 Налоговая система РФ.
- 7 НК РФ в системе законодательных и нормативных актов, регулирующих налоговые отношения.
- 8 Состав, структура, функции налоговых органов.
- 9 Права и обязанности налоговых органов.
- 10 Права и обязанности налогоплательщиков.
- 11 Налоговое обязательство и его исполнение. Изменение сроков уплаты налогов.
- 12 Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов: случаи и порядок применения.
- 13 Налоговый контроль: формы и методы проведения.
- 14 Камеральная налоговая проверка: цели, сроки и методы проведения.
- 15 Выездная налоговая проверка: цели, методы проведения, обжалование результатов.
- 16 Налоговые нарушения и ответственность за их совершение в соответствии с НК РФ.
- 17 Налог на прибыль организаций.
- 18 Налог на добавленную стоимость (НДС).
- 19 Акцизы.
- 20 Налог на доходы физических лиц.
- 21 Страховые взносы.
- 22 Транспортный налог. Водный налог. Государственная пошлина.
- 23 Налог на имущество организаций. Земельный налог.
- 24 Налог на имущество физических лиц.
- 25 Упрощенная система налогообложения (УСН): условия получения (утраты) права применения, объекты налогообложения, налоговые ставки, минимальный налог, отменяемые налоги, порядок расчета и уплаты.

**Задачи для подготовки к зачету по дисциплине «Налоги и налогообложение»
специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

Задача №1. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1200 руб. (в т.ч. НДС 18%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате

в бюджет.

Задача № 2. Имеются следующие данные об остаточной стоимости имущества организации:

Дата	Стоимость, тыс. руб.	Сумма активов на 1 июля – 3350 млн. руб.
01.01	2700	Стоимость социально-культурного объекта, находящегося на балансе организации – 700 млн. руб.
01.02	2500	Рассчитайте сумму налога на имущество за 2 квартал.
01.03	2400	
01.04	2800	
01.05	2950	
01.06	2900	

Задача № 3. Головное предприятие ООО «Строй-Рос»

расположено в г. Туле, имеет обособленное предприятие в другом городе. Ставка налога на имущество установлена в размере 2%. На балансе ООО «Строй-Рос» числится следующее

имущество:

Имущество	По головному предприятию		По обособленному подразделению	
	На 01.01.06	На 01.04.06	На 01.01.06	На 01.04.06
Основные средства за вычетом амортизации	360000	340000	60000	100000
Товары	300000	100000	600000	400000
Готовая продукция	800000	1000000	0	0
Итого	1460000	1440000	660000	500000

Рассчитать среднегодовую стоимость имущества, сумму налога, уплачиваемую подразделением, а также в целом по предприятию.

Задача №4. Определите, имеет ли организация право на льготу по земельному налогу, а также исчислите налог, если за истекший период имеются следующие данные:

Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
1 Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года		
Всего	м ²	40600
В том числе		
- земельные участки, используемые для производства и реализации подакцизных товаров	м ²	30800
2 Численность работников организации		
Всего	чел.	150
В том числе численность инвалидов	чел.	80
3 Фонд оплаты труда всех работников		
Всего	тыс. руб.	3750
В том числе работников инвалидов	тыс. руб.	1050
4 Кадастровая стоимость 1 м ²	м ²	790

Задача №5. Организация осуществляет выращивание и переработку сельхозпродукции. Она является собственником двух земельных участков: площадью 3520 кв.м. кадастровой стоимостью 28950 руб. за 1 га (используется в производственных целях) и площадью 100 га кадастровой стоимостью 20000 руб. за 1 га (отведен под выращивание овощей).

Для строительства овощехранилища 15 марта 2005 г. был приобретен в собственность еще один участок площадью 1950 кв.м. кадастровой стоимостью 26500 руб. за 1 га. Строительство было начато 5 апреля и окончено 21 июля того же года. Необходимо определить сумму налога на землю, уплачиваемого организацией за налоговый период.

Задача №6. Работник организации, выполнивший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№	Виды дохода	Январь (руб.)	Февраль (руб.)
1	Заработная плата	18800	22300
2	Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи	15000	-
3	Пособие по временной нетрудоспособности	2600	2400
4	Стоимость подарка	2500	1900
5	Материальная помощь	4300	800

Состав семьи: работающая жена и двое детей в возрасте 22 и 23 лет, один из которых является студентом заочной формы обучения. Требуется определить НДФЛ за каждый месяц в отдельности.

Задача №7. ЗАО «ТулаСтрой» занимается продажей строительных материалов. Выручка от продажи составляет 11,8 млн. руб. (в т.ч. НДС – 1,8 млн. руб.). Себестоимость проданной продукции – 5,9 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 0,9 млн. руб.). Расходы ЗАО включают в себя:

- Амортизация основных средств – 400 тыс. руб.
- Зарплата персонала – 800 тыс. руб.,
- Начисленные страховые взносы – 200 тыс. руб.
- Аренда помещения – 1млн. руб.

В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 1,4 млн. руб. Определите сумму налога на прибыль к уплате. Рассчитайте суммы налога, уплачиваемые в бюджеты.

Задача №8. Для исчисления налога на прибыль имеются следующие данные:

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53000
2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2320
3	Материальные расходы	тыс.руб.	98300
4	Расходы на оплату труда	тыс.руб.	4900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс.руб.	8300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме страховых взносов	тыс.руб.	1200
7	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс.руб.	300
8	Расходы на командировки – всего, в т.ч. сверх установленных норм расходом	тыс.руб.	295 100
9	Доходы от долевого участия в других организациях	тыс.руб.	430
10	Штрафы полученные за нарушение договорных обязательств	тыс.руб.	185

Требуется определить сумму налога на прибыль.

Задача №9. ЗАО «Строй-Рос» занимается продажей строительных материалов. Выручка от продажи составляет 1 млн. руб. Себестоимость проданной продукции – 500 тыс. руб.

Расходы ЗАО включают в себя:

- Зарплата персонала и начисленные страховые взносы – 100 тыс. руб.,
- Плата за аренду помещения – 200 тыс. руб.

В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 40 тыс. руб. Определите сумму налога на прибыль к уплате. Рассчитайте суммы налога, уплачиваемые в бюджеты

Задача №10. Для исчисления налога на прибыль имеются следующие данные:

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53000
2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2520
3	Материальные расходы	тыс.руб.	98300
4	Расходы на оплату труда	тыс.руб.	4900

5	Сумма начисленной амортизации	тыс.руб.	12300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме страховых взносов	тыс.руб.	3200
7	Расходы на ликвидацию основных средств	тыс.руб.	800
8	Расходы на командировки – всего, в т.ч. сверх установленных норм расходом	тыс.руб.	195 95
9	Доходы по муниципальным ценным бумагам	тыс.руб.	230
10	Штрафы, уплаченные за нарушение договоров поставки товаров	тыс.руб.	185

Требуется определить сумму налога на прибыль.

Задача №11. В январе 2011 г. организация начала строительство производственного здания хозяйственным способом. Строительство было завершено и здание поставлено на учет в июне того же года. Стоимость строительства, тыс. руб.:

- стоимость материалов - 5664 (в т.ч. НДС - 864);
- зарплата рабочих - 1100;
- страховые взносы - 256;
- строительные услуги третьих лиц - 2242 (в т.ч. НДС - 342).

Определить сумму НДС к вычету и сумму "входящего" НДС.

Задача №12. ООО «Синима» имеет следующие остатки по счетам на 1 января и 1 апреля 2011 г.

Счет	1 января 2011 г.	1 апреля 2011 г.
01 «Основные средства»	300000	400000
02 «Амортизация ОС»	100000	160000
08 «Капитальные вложения»	600000	600000
10 «Материалы»	80000	180000
Итого	880000	1020000

Рассчитайте сумму налога на имущество юридических лиц за 1 квартал.

Задача №13. Оптовая торговая организация имеет за октябрь следующие данные:

Выручка по реализации товаров (без НДС):

А) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 180000 руб.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 175000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

А) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 150000 руб.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 160000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенных на издержки обращения (в т.ч. НДС) – 8000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача №14. Работник организации, выполнивший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

Виды дохода, (руб.)	Январь	Февраль
Заработная плата	18800	22300
Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи	15000	-
Пособие по временной нетрудоспособности	2600	2400
Стоимость подарка	500	3900
Материальная помощь	4300	800

Состав семьи: работающая жена и двое детей в возрасте 22 и 23 лет, один из которых является студентом дневной формы обучения.

Задача №15. Требуется определить НДФЛ за каждый месяц в отдельности.

Определите расчеты с бюджетом по уплате НДС, если имеются следующие данные:

Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
Реализовано изделий	шт.	940800
Оптовая цена одного изделия	руб.	80
Стоимость приобретенного и оплаченного материала для производственных целей (с учетом НДС)	тыс. руб.	14160

Задача №16. Гражданин Зиновьев А.И. за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход: январь — 15000 руб.; февраль — 16000 руб.; март — 15500 руб.; апрель — 15200 руб.; период с мая по декабрь — ежемесячно по 17000 руб.

Он имеет двух детей: одного в возрасте до 18 лет и другого в возрасте 24 года; второй из детей является студентом дневной формы обучения. Зиновьевым А.И. в этом налоговом периоде приобретена квартира за 1460 000 руб. Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период и объясните порядок его исчисления и уплаты.

Задача №17. Гражданка Копылова Д.Ю. работает на предприятии на основании трудового договора с ежемесячным окладом в размере 5000 руб. и по совместительству, получая за это 1500 руб. в месяц. Она имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Предприятие 1 марта выдало ей беспроцентную ссуду в размере 24 000 руб. сроком на, 6 месяцев, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования составляет 18%. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которую организация должна удерживать ежемесячно в течение 6-ти месяцев.

Задача №18. Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один – для производственных целей, кадастровой стоимостью – 6 млн. руб., и второй – для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью – 2 млн. 300 тыс. руб. Органами власти муниципального образования установлены следующие налоговые ставки: по первому участку – 1,25%, по второму – 0,3%. Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Задача №19. На 1 января текущего налогового периода организации имеют в совместном пользовании земельный участок площадью 4500 кв. м. Держателями долей являются ООО «Спектр» (30%) и ЗАО «Нектар» (70%). Кадастровая стоимость 1 га равна 28950 руб. 22 июля ООО «Спектр» продал свою долю ЗАО «Нектар». Исчислите суммы земельного налога, которые должны быть уплачены организациями за налоговый период.

Задача №20. Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества за квартал и сумму авансового платежа по налогу на имущество на основе остатков на счетах бухгалтерского учета ЗАО (тыс. руб.)

	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Основные средства (счет 01)	1 700	1 800	2 400	3 000
Нематериальные активы (счет 04)	657	795	795	920
Вложения во внеоборотные активы (счет 08)	645	1 200	1 400	1 456
Материалы (счет 10)	202	305	123	344
Амортизация основных средств (счет 02)	700	800	1 000	1 500
Амортизация нематериальных активов (счет 05)	200	245	290	315

7. Перечень материалов, оборудования и информационных источников, используемых в аттестации

Законодательные и нормативные акты

1. Конституция РФ от 12.12.93 г.
2. Гражданский кодекс РФ от 26.01.96 № 15-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ с изменениями
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ с изменениями
5. Кодекс Российской Федерации об Административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (принят ГД ФС РФ 20.12.2001 с изм. и доп.).
6. Лесной кодекс Российской Федерации от 04.12.2006 N 200-ФЗ по состоянию на 2013 год в редакции от 28.07.2012 года.
7. Таможенный кодекс РФ (утв. ВС РФ 18.06.1993 N 5221-1) (действующая редакция от 28.07.2008).
8. Закон РСФСР «О налогах на имущество физических лиц» от 9.12.1991 г. № 2003-1 (с изменениями).
9. Закон РФ в редакции от 08.07.99. «О налоговых органах в РФ» № 146-ФЗ.
10. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" (с изменениями и дополнениями).
11. Закон ПК №718-ПК «О налогообложении в ПК» от 29.11.2010.
12. Федеральный Закон от 06.12. 2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
13. Постановление Правительства РФ об утверждении Положения о ФНС России от 28.09.2004.
14. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость.
15. "ЦБ РФ «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» от 19.06.2012 г. №383-П
16. Решение Городской Думы г. Перми от 02.03.2006 №31 с изменениями.

Основная литература

17. Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник.- изд. 3-е, перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012.
18. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. И. А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-Дана, 2009.
19. Алиев Б. Х. Теория и история налогообложения: учебное пособие / А. М. Абдулгалимов, М. Б. Алиев. – М.: Вузовский учебник, 2011.
20. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: Учебник бакалавров/ Пансков В.Г.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮРАЙТ, 2012.

Дополнительная литература

21. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А. – М.: Магистр, 2009.
22. Карагод В.С. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Карагод В.С., Худолеев В.В. – М.: Форум, 2009.
23. Миляков Н.В. Налог на добавленную стоимость: Учебно - практическое пособие - М.: Кнорус, 2010.
24. Молчанов С. С. Налоги за четырнадцать дней, экспресс-курс – М, ЭКСМО, 2010.
25. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: Практикум, ОИЦ «Академия», 2010.
26. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: ОИЦ «Академия», 2011.
27. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. Учебное пособие, М: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
28. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / Под ред. Горского И.В. – М.: Финансы и статистика, 2009.
29. Периодические издания: «Главбух», «Российский налоговый курьер», «Налоговый вестник», «Аудит и налогообложения», «Консультант бухгалтера», «Акты и комментарии для бухгалтера», «Актуальная бухгалтерия», «Актуальные вопросы бухгалтерского учёта», газеты: «Российская газета», «Экономика и жизнь» и материалы других периодических изданий и печати.

30. Газеты «Налоги», «Финансовая газета».
31. Справочная правовая система «Консультант Плюс».
32. Справочная правовая система «Гарант».
33. www.consultant.ru - Справочная правовая система «Консультант Плюс»
34. www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба России.
35. www.59nalog.ru - Управление Федеральной налоговой службы России по ПК
36. www.minfin.ru - Министерство финансов

8. Рейтинговый контроль оценки знаний студентов

Дисциплина:		Налоги и налогообложение					
количество часов						108	
количество кредитов						3,00	3
максимальный рейтинг по дисциплине Р max							300
Модули	М1	кол-во баллов					
Рк	тема	Форма организ	макс	2	3	4	5
Рк1	экономическая сущность налогов и основы налогообложения	подготовка доклада	10	6	7,5	9	10
Рк2	налоговая политика	выполнение практического задания	10	6	7,5	9	10
Рк3	налоговая система рф	работа с НК РФ	10	6	7,5	9	10
Рк4	налоговый контроль	ответы на теоретические вопросы	10	6	7,5	9	10
РПр1			20	12	15	18	20
РМ1			60	36	45	54	60
Модули	М2	кол-во баллов					
Рк	тема	Форма организ	макс	2	3	4	5
Рк1	НДС	работа с НК РФ	20	12	15	18	20
Рк2	НДФЛ	выполнение практического задания	20	12	15	18	20
Рк3	прочие	работа с НК РФ		0	0	0	0
Рк4	Налог на прибыль организаций	решение задач	20	12	15	18	20
РПр2			20	12	15	18	20
РМ2			80	48	60	72	80
Модули	М3	кол-во баллов					
Рк	тема	Форма организ	макс	2	3	4	5
Рк1	налог на имущество организаций	решение задач	20	12	15	18	20
Рк2	транспортный налог	работа с НК РФ	20	12	15	18	20
РПр3			10	6	7,5	9	10
РМ3			50	30	37,5	45	50
Модули	М4	кол-во баллов					

<i>Рк</i>	<i>тема</i>	<i>Форма организ</i>	<i>макс</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Рк1	земельный налог	решение задач	20	12	15	18	20
Рк2	налог на имущество физических лиц		20	12	15	18	20
РПр4			15	9	11,25	13,5	15
РМ4			55	33	41,25	49,5	55
<i>Модули</i>	<i>М5</i>		<i>кол-во баллов</i>				
<i>Рк</i>	<i>тема</i>	<i>Форма организ</i>	<i>макс</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Рк1	УСН	решение задач	15	9	11,25	13,5	15
Рк2	ЕНВД	решение задач	15	9	11,25	13,5	15
Рк3				0	0	0	0
РПр5			10	6	7,5	9	10
РМ5			40	24	30	36	40
		диф зачет 50 б Пр 70 б	125	17 1	213,7 5	256,5	28 5
Р ит			175	10 5	131,2 5	157,5	17 5
Р max			300	18 0	225	270	30 0
Контроль:		Р max в ячейке D50			=		
		180			=	300	
		Р ит+Рпр1+Рпр2+Рпр3+Рпр4 +...			=	0,4*Рmax	
		250			=	120	