

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Омский филиал Финуниверситета

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-методической работе
Омского филиала Финуниверситета



____ С. Б. Демидова
«26» мая 2026 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
ОП.05 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Омск 2026

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее - ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Составитель:

Иванова Е.В., к.э.н., доцент, доцент кафедры «Финансы и учет» Омского филиала Финуниверситета.

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании кафедры «Финансы и учет»
Протокол от 14.05.2026 г. № 4

Заведующий кафедры «Финансы и учет»



С.В. Евсеенко

1. Паспорт фонда оценочных средств

По учебной дисциплине: «Налоги и налогообложение»

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Результаты обучения (знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости	Промежуточная аттестация
Раздел 1. Теоретические и организационные основы налогообложения				
знать: -экономическую сущность налоговых платежей. -принципы налогообложения А. Смита, А. Вагнера, Н.П. Тургенева. -функции налогообложения. уметь: - отличать налоги от иных обязательных платежей (сборов, пошлин, взносов) на конкретных примерах; - соотносить конкретные нормы налогового законодательства с реализуемыми ими принципами; - анализировать налоговые нормы на соответствие принципам налогообложения; приводить конкретные примеры реализации каждой функции на практике; - анализировать, как изменение налогового законодательства влияет на реализацию функций; - объяснять на примерах, как контрольная функция налогов помогает выявлять нарушения и теневой сектор экономики.	ОК 03, ПК 1.3	Тема 1.1. Основы налогообложения	Устный опрос (фронтальный / индивидуальный) Тестовые задания (письменно, 5-7 вопросов) Составление таблицы	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине
знать: - систему нормативного регулирования налогообложения в РФ. - состав и структуру налоговой системы РФ; - права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. уметь: -находить и интерпретировать нормы Налогового кодекса РФ при решении профессиональных задач. - применять права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. -идентифицировать нарушения, ведущие к ответственности налогоплательщика.	ОК 03, ПК 1.3	Тема 1.2. Налоговая система РФ	Работа с нормативно-правовым актом (анализ документа) Решение ситуационных задач (кейсы) Тестовые задания	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине

знать: - классификацию налоговых платежей по уровням бюджетной системы, по применяемой ставке, по степени переложения, по бухгалтерским источникам уплаты и т.д.; - состав и сущность обязательных элементов налогообложения; - состав и сущность факультативных элементов налогообложения; - состав и сущность вспомогательных элементов налогообложения; уметь: - классифицировать конкретный налог по нескольким основаниям одновременно; - на основе норм НК РФ выделять в конкретной налоговой норме обязательные элементы и определять, все ли они прописаны; - различать прямые и косвенные налоги в реальных хозяйственных операциях и объяснять, кто в итоге несёт экономическое бремя; - определять источник уплаты налога для конкретной ситуации.	ОК 03, ПК 1.3	Тема 1.3. Классификация налоговых платежей. Элементы налогообложения	Работа с нормативно-правовым актом (заполнить таблицу) Решение ситуационных задач (кейсы) Тестовые задания	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине
знать: - нормативно-правовую базу регулирования способов обеспечения исполнения налоговой обязанности; - перечень способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов; - сущность и механизм действия каждого способа; - основания и условия применения каждого способа, их целевое назначение; - порядок прекращения действия способов обеспечения; - порядок, сроки привлечения к ответственности за несоблюдение законодательства о налогах и сборах; - виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. уметь: - анализировать ситуацию и определять, какой способ обеспечения применим в конкретном случае; - рассчитывать сумму пени за просрочку уплаты налога с учётом действующей ключевой ставки; - различать основания для приостановления операций по счетам и наложения ареста на имущество, оценивать правомерность действий налогового органа; - решать практические задачи на применение способов обеспечения и привлечения к ответственности за несоблюдение законодательства о налогах и	ОК 03, ПК 1.3	Тема 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Решение ситуационных задач (кейсы) Тестовые задания Самостоятельная работа	

сборах; - применять меры ответственности за нарушение налогового законодательства.				
знать: - сущность и цели налогового контроля; - нормативную базу гл. 14 НК РФ; - формы и методы налогового контроля. уметь: - перечислять и характеризовать: налоговые проверки (камеральные и выездные), получение объяснений налогоплательщиков, проверка данных учёта и отчётности, осмотр помещений и территорий, инвентаризация, налоговый мониторинг (в том числе критерии и порядок его применения). - применять методы, используемые в ходе контроля; - различать документальный (проверка документов на формальную, арифметическую и юридическую правильность) и фактический контроль (инвентаризация, осмотр, опрос свидетелей, привлечение экспертов, специалистов, переводчиков); - работать с нормативными актами: находить нужные статьи НК РФ, применять их к описанным в задаче фактам. - оценивать законность действий налоговых органов и налогоплательщика в ходе контроля (например, проверить, были ли у инспектора основания для выемки документов или приостановления операций по счёту). - составлять отдельные документы, которые возникают в процессе налогового контроля.	ОК 03, ПК 1.3	Тема 1.5. Налоговый контроль	Работа с нормативно-правовым актом (анализ документа) Решение ситуационных задач (кейсы) Тестовые задания	
Раздел 2. Практические основы налогообложения				
знать: - сущность налога; - состав плательщиков налога; - объекты обложения налогом; - порядок определения налоговой базы по налогу; - порядок применения налоговых ставок и льгот; - порядок исчисления и уплаты налога; - порядок предоставления отчетности по налогу. уметь: - определять плательщиков налога; - определять налоговую базу по налогу; - выбирать и применять правильную ставку по налогу; - правильно рассчитывать сумму налога к уплате; - определять срок уплаты налога и	ОК 03, ПК 1.3	Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость	Решение ситуационной задачи (кейс) Тестовые задания (5-7 вопросов)	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине

предоставление отчетности по нему. - решать ситуационные задачи, моделирующие реальные бухгалтерские ситуации с исчислением налога.				
знать: - сущность налога; - состав плательщиков налога; - объекты обложения налогом; - порядок определения налоговой базы по налогу; - порядок применения налоговых ставок и льгот; - порядок исчисления и уплаты налога; - порядок предоставления отчетности по налогу. уметь: - определять плательщиков налога; - определять налоговую базу по налогу; - выбирать и применять правильную ставку по налогу; - правильно рассчитывать сумму налога к уплате; - определять срок уплаты налога и предоставление отчетности по нему. - решать ситуационные задачи, моделирующие реальные бухгалтерские ситуации с исчислением налога.	ОК 03, ПК 1.3	Тема 2.2. Акцизы	Решение ситуационной задачи (кейс) Тестовые задания (5-7 вопросов)	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине
знать: - сущность налога; - состав плательщиков налога; - объекты обложения налогом; - порядок определения налоговой базы по налогу; - порядок применения налоговых ставок, вычетов; - порядок исчисления и уплаты налога; - порядок предоставления отчетности по налогу. уметь: - определять плательщиков налога; - определять налоговую базу по налогу; - выбирать и применять правильную ставку по налогу и сумму вычетов; - правильно рассчитывать сумму налога к уплате; - определять срок уплаты налога и составлять отчетность по нему. - решать ситуационные задачи, моделирующие реальные бухгалтерские ситуации с исчислением налога.	ОК 03, ПК 1.3	Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц	Решение ситуационной задачи (кейс) Тестовые задания (5-7 вопросов) Самостоятельная работа	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине
знать: - сущность налога; - состав плательщиков налога; - объекты обложения налогом; - порядок определения налоговой базы по налогу; - порядок применения налоговых ставок и льгот; - порядок исчисления и уплаты налога;	ОК 03, ПК 1.3	Тема 2.4. Налог на прибыль организаций	Решение ситуационной задачи (кейс) Тестовые задания (5-7 вопросов)	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине

- порядок предоставления отчетности по налогу; - порядок ведения налогового учета. уметь: - определять плательщиков налога; - определять налоговую базу по налогу; - выбирать и применять правильную ставку по налогу; - правильно рассчитывать сумму налога к уплате; - определять срок уплаты налога и предоставление отчетности по нему; - заполнять регистры налогового учета; - решать ситуационные задачи, моделирующие реальные бухгалтерские ситуации с исчислением налога.			Самостоятельная работа	
знать: - состав плательщиков налога и сборов; - объекты обложения налогом и сборами; - порядок определения налоговой базы по налогу и сборам; - порядок применения налоговых ставок и льгот; - порядок исчисления и уплаты налога; - порядок предоставления отчетности по налогу и сборам. уметь: - определять плательщиков налога и сборов; - определять налоговую базу по налогу и сборам; - выбирать и применять правильную ставку по налогу и сборам; - правильно рассчитывать сумму налога и сборов к уплате; - определять срок уплаты налога и сборов, и предоставление отчетности по нему. - решать ситуационные задачи, моделирующие реальные бухгалтерские ситуации с исчислением налога и сборов.	ОК 03, ПК 1.3	Тема 2.5. Платежи за пользование природными ресурсами и недрами	Решение ситуационной задачи (кейс) Тестовые задания (5-7 вопросов) Самостоятельная работа	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине
знать: - сущность страховых взносов; - состав плательщиков страховых взносов; - объекты обложения страховых взносов; - порядок определения налоговой базы по страховым взносам; - порядок применения налоговых ставок и льгот; - порядок исчисления и уплаты страховых взносов; - порядок предоставления отчетности по страховым взносам. уметь: - определять плательщиков страховых взносов; - определять налоговую базу по страховым взносам; - выбирать и применять правильную ставку по страховым взносам; - правильно рассчитывать сумму страховых	ОК 03, ПК 1.3	Тема 2.6. Страховые взносы	Решение ситуационной задачи (кейс) Тестовые задания (5-7 вопросов)	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине

взносов к уплате; - определять срок уплаты страховых взносов и предоставление отчетности по ним. - решать ситуационные задачи, моделирующие реальные бухгалтерские ситуации с исчислением страховых взносов.				
знать: - сущность налога; - состав плательщиков налога; - объекты обложения налогом; - порядок определения налоговой базы по налогу; - порядок применения налоговых ставок и льгот; - порядок исчисления и уплаты налога; - порядок предоставления отчетности по налогу. уметь: - определять плательщиков налога; - определять налоговую базу по налогу; - выбирать и применять правильную ставку по налогу; - правильно рассчитывать сумму налога к уплате; - определять срок уплаты налога и предоставление отчетности по нему. - решать ситуационные задачи, моделирующие реальные бухгалтерские ситуации с исчислением налога.	ОК 03, ПК 1.3	Тема 2.7. Региональные налоги	Решение ситуационной задачи (кейс) Тестовые задания (5-7 вопросов)	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине
знать: - сущность налога; - состав плательщиков налога; - объекты обложения налогом; - порядок определения налоговой базы по налогу; - порядок применения налоговых ставок и льгот; - порядок исчисления и уплаты налога; - порядок предоставления отчетности по налогу. уметь: - определять плательщиков налога; - определять налоговую базу по налогу; - выбирать и применять правильную ставку по налогу; - правильно рассчитывать сумму налога к уплате; - определять срок уплаты налога и предоставление отчетности по нему. - решать ситуационные задачи, моделирующие реальные бухгалтерские ситуации с исчислением налога.	ОК 03, ПК 1.3	Тема 2.8. Местные налоги и сборы	Решение ситуационной задачи (кейс) Тестовые задания (5-7 вопросов)	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине
знать: - сущность налога; - состав плательщиков налога; - объекты обложения налогом; - порядок определения налоговой базы по налогу; - порядок применения налоговых ставок и льгот; - порядок исчисления и уплаты налога; - порядок предоставления отчетности по налогу.	ОК 03, ПК 1.3	Тема 2.9. Специальные налоговые режимы	Решение ситуационной задачи (кейс) Тестовые задания (5-7 вопросов)	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена

льгот; - порядок исчисления и уплаты налога; - порядок предоставления отчетности по налогу. уметь: - определять плательщиков налога; - определять налоговую базу по налогу; - выбирать и применять правильную ставку по налогу; - правильно рассчитывать сумму налога к уплате; - определять срок уплаты налога и предоставление отчетности по нему. - решать ситуационные задачи, моделирующие реальные бухгалтерские ситуации с исчислением налога.			Самостоятельная работа	по дисциплине
---	--	--	------------------------	---------------

2. Комплект оценочных средств

2.1. Задания для текущего контроля успеваемости

(в соответствии с п.1 Паспорт фонда оценочных средств графа 4 в том же порядке, как в паспорте)

Раздел 1. «Теоретические и организационные основы налогообложения».

Тема 1.1. Основы налогообложения.

Вариант 1. Устный опрос (фронтальный / индивидуальный)

Перечень вопросов:

1. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их роль в развитии общества.
2. Налоги как экономическая категория. Место налогов в современном воспроизводственном процессе.
3. Правовое определение налогов. Различие понятий налоги, сборы, пошлины.
4. Функции налогов, их реализация в налоговой системе Российской Федерации

Вариант 2. Тестовые задания (письменно, 5-7 вопросов)

1. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;

г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

3. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

Вариант 3. Составление таблицы.

Задание: заполните таблицу «Современные принципы налогообложения».

Результат: таблица с содержанием современных принципов налогообложения. Проверяется полнота и правильность содержания принципов.

Тема 1.2. Налоговая система РФ

Вариант 1. Работа с нормативно-правовым актом (анализ документа)

Задание: Используя Налоговый кодекс РФ Ч. 1 ст. 21, 23, 31, 32, 34 запишите:

- по три права и обязанности налогоплательщиков;
- по три права и обязанности налоговых органов;
- полномочия таможенных и финансовых органов в сфере

налогообложения.

Форма выполнения: письменно, индивидуально.

Вариант 2. Решение ситуационных задач (кейсы)

Задача 1: Компания планирует расширить производство и открыть филиал в Московской области. Какие нормы НК РФ регулируют постановку на учёт обособленных подразделений? Укажите конкретные статьи.

Задача 2: Какие права есть у компании при получении требования о представлении пояснений (ст. 21 НК РФ)? Укажите не менее трёх прав и поясните, как их можно реализовать в данной ситуации.

Задача 3: распределить по группам

1. Права налогоплательщиков
2. Обязанности налогоплательщиков
3. Права налоговых органов
4. Обязанности налоговых органов

1.	Требовать от налогоплательщика сборов документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов
2.	Получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах
3.	Предоставлять налоговые льготы
4.	Предоставлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;

5.	Вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;
6.	Участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки;
7.	Проводить налоговые проверки;
8.	Соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;
9.	Требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;
10.	Заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;
11.	Обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов;
12.	Представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;
13.	Ввести учет организаций и физических лиц;
14.	Принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов;
15.	Требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации;
16.	Взыскивать недоимки, а также пени и штрафы
17.	Производить выемку документов у налогоплательщика
18.	Привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;
19.	Требовать от налогоплательщика документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов;
20.	Проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;
21.	Бесплатно информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах,
22.	Получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;
23.	Выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.
24.	Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
25.	Приостанавливать операции по счетам налогоплательщика.

Вариант 3. Тестовые задания

1. Сколько уровней включает налоговая система РФ?

- а) один;
- б) два;
- в) три;
- г) четыре.

2. Какой нормативный акт является основным в системе законодательства о налогах и сборах РФ?

- а) Бюджетный кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ;
- в) Гражданский кодекс РФ;
- г) Федеральный закон «О налоговой системе РФ».

3. К обязанностям налогоплательщика относится:

- а) получение бесплатной информации о налогах;

- б) представление налоговых деклараций;
- в) использование налоговых льгот;
- г) обжалование решений налоговых органов.

4. Право налогоплательщика:

- а) уплачивать законно установленные налоги;
- б) вести учёт доходов и расходов;
- в) получать отсрочку или рассрочку по уплате налогов в установленных случаях;
- г) вставать на учёт в налоговых органах.

Тема 1.3. Классификация налоговых платежей. Элементы налогообложения.

Вариант 1. На основании главы 31 НК РФ заполните кратко таблицу, выделив обязательные, факультативные и вспомогательные элементы земельного налога.

Форма: письменно, индивидуально.

Результат: проверяется полнота и правильность содержания элементов земельного налога.

Характеристика элементов налога

Элемент	Характеристика
<i>Обязательные элементы</i>	
Налогоплательщики и плательщики сборов	
Объект налогообложения	
Налоговая база	
Налоговый период	
Налоговая ставка	
Порядок исчисления налога	
Порядок и сроки уплаты налога	
<i>Факультативные элементы</i> -элементы, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства:	
Налоговые льготы	
Налоговый вычет	
<i>Вспомогательные элементы</i> не предусмотрены законодательно для установления налога, но полнее характеризуют налоговое обязательство и порядок его исполнения.	
предмет налога	
масштаб налога	
единица налога	
источник налога	
налоговый оклад	

Вариант 2. Разбор конкретной ситуации (кейс)

Ситуация 1. ООО «СтройМастер» занимается строительством жилых домов, оптовой торговлей стройматериалами и сдачей в аренду спецтехники. За год компания получила следующие доходы:

выручка от строительства — 120 000 000 руб.;

выручка от продажи стройматериалов — 80 000 000 руб.;

арендные платежи — 15 000 000 руб.

Компания применяет общую систему налогообложения. У неё есть недвижимость (остаточная стоимость — 50 000 000 руб.), автомобили (общая стоимость — 20 000 000 руб.) и земельный участок (кадастровая стоимость — 10 000 000 руб.).

Задания:

Классифицируйте все налоги, которые должна уплатить компания, по уровням бюджетной системы (федеральные, региональные, местные).

Разделите эти налоги по способу взимания (прямые/косвенные).

Классифицируйте налоги по бухгалтерским источникам уплаты (издержки, финансовые результаты, выручка и т.д.).

Приведите по 2 примера налогов для каждой классификации из деятельности других организаций (например, кафе, интернет-магазина, фермерского хозяйства).

Ситуация 2.

АО «АгроПром» производит и продаёт сельскохозяйственную продукцию.

В текущем году компания:

- получила выручку 200 000 000 руб. (в т.ч. НДС);
- понесла расходы 150 000 000 руб. (в т.ч. НДС);
- имеет льготу по налогу на прибыль (ставка 0% для сельхозпроизводителей);
- применяет инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль;
- использует освобождение от НДС по ст. 145 НК РФ (по доходам за предыдущий год).

Задания:

1. Найдите в НК РФ факультативные элементы для следующих налогов:
 - налог на прибыль организаций;
 - НДС;
 - налог на имущество организаций.
2. Для каждого налога укажите:
 - какой факультативный элемент применяется в ситуации АО «АгроПром»;
 - как этот элемент влияет на налоговую нагрузку компании;
 - какие условия должны быть выполнены для применения льготы/вычета/освобождения.
3. Приведите ещё по одному примеру факультативного элемента для каждого налога (не из ситуации компании).
4. Объясните, почему факультативные элементы не обязательны для установления налога, но часто используются законодателем.

Вариант 3. Тестовые задания

1. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

2. Налоговый период – это:

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

3. Налоговая база – это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

4. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов РФ;
- в) соответствующих имущественных образований и субъектов РФ;
- г) соответствующих экономических районов РФ.

5. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

6. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

7. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организации;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

8. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) водный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

Тема 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Вариант 1. Решение ситуационных задач (кейсы).

Задача 1. Налогоплательщик представил налоговую декларацию по НДС за 1 квартал только 05.05. В декларации указана сумма НДС к возмещению 100000 руб. Какой штраф должен быть начислен в отношении налогоплательщика. Какая статья НК РФ нарушена?

Задача 2. По запросу налогового органа налогоплательщик должен был представить документы, подтверждающие приобретения основного средства. Налогоплательщик не представил счет-фактуру и акт приемки-передачи. Налоговый орган начислил штрафные санкции в сумме ____ руб. согласно статье НК РФ __ п. __-.

Задача 3. По результатам камеральной налоговой проверки установлено, что налогоплательщик подал налоговую декларацию по акцизам за январь только 5 марта. Сумм налога к уплате составила 2000000 руб. согласно декларации.

Требуется привлечь налогоплательщика к ответственности и начислить штрафные санкции, указав статью НК РФ.

Вариант 3. Тестовые задания

1. Согласно ст. 72 НК РФ, к способам обеспечения **не относится**:
 - а) залог имущества;
 - б) поручительство;
 - в) штраф;
 - г) банковская гарантия;
 - д) приостановление операций по счетам в банке.
2. Какой из способов применяется для компенсации потерь бюджета из-за несвоевременной уплаты налога?
 - а) арест имущества;
 - б) пеня;
 - в) залог;
 - г) поручительство.
3. В каком случае налоговый орган вправе приостановить операции по счёту налогоплательщика?
 - а) при подаче налоговой декларации с ошибками;
 - б) при вынесении решения о взыскании налога, сбора, пеней или штрафа;
 - в) при проведении камеральной проверки;
 - г) при изменении реквизитов счёта.
4. Какой способ обеспечения может быть применён, если есть основания полагать, что налогоплательщик попытается скрыть имущество?
 - а) пеня;
 - б) приостановление операций по счёту;
 - в) наложение ареста на имущество;
 - г) банковская гарантия.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа №1

Тема: Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

1. Цель работы

Сформировать практические навыки применения аналитических процедур

обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

2. Задачи работы

- заполнить таблицу
- решить практическую ситуацию.

Заполните таблицу, сравнив способы обеспечения по ключевым параметрам:

Способ обеспечения	Нормативная база (статья НК РФ)	Когда применяется	Кто участвует	Последствия для налогоплательщика
Залог имущества				
Поручительство				
Пеня				
Приостановление операций по счетам				
Арест имущества				
Банковская гарантия				

Практическая ситуация.

ИП Петров А.С. получил отсрочку по уплате НДС на 6 месяцев. Налоговый орган требует предоставить обеспечение.

Какой способ обеспечения наиболее вероятен в данном случае?

Какие условия должны быть соблюдены?

Составьте краткий перечень документов, необходимых для оформления.

3. Нормативная база и источники информации

Нормативные документы: главы 8,11 НК РФ.

4. Порядок выполнения:

Шаг 1. Изучите теоретический материал

Шаг 2. Заполните таблицу

Шаг 3. Решите практическую ситуацию.

Тема 1.5. Налоговый контроль

Вариант 1. Работа с нормативно-правовым актом (анализ документа)

Задание: Используя Налоговый кодекс РФ Ч. 1 ст. 89 запишите:

- условия продления выездной налоговой проверки;
- условия приостановления выездной налоговой проверки;
- проанализируйте ключевое различие между продлением и приостановлением.

Форма выполнения: письменно, индивидуально.

Вариант 2. Решение ситуационных задач (кейсы)

Кейс 1. Продление и приостановление выездной проверки

Условие. В ходе выездной проверки ООО «СтройГарант» инспектор выявил признаки возможного занижения НДС. Он запросил у контрагентов компании первичные документы, но получил их с задержкой. В связи с этим руководитель налогового органа принял решение продлить срок проверки. Позже для проведения экспертизы качества строительных материалов проверку приостановили. Налогоплательщик обжаловал действия инспекции, указав, что общее время проверки (с учётом продления и приостановления) превысило разумные сроки, а приостановление по основанию «истребование документов у контрагента» было проведено дважды по одному и тому же лицу.

Вопросы для анализа:

- Какие основания для продления и приостановления проверки предусмотрены НК РФ?
- Правомерно ли в данной ситуации продление срока?
- Нарушил ли налоговый орган правило о однократности приостановления по каждому контрагенту?
- Какие аргументы может привести налогоплательщик в защиту своей позиции?

Кейс 2. Выемка документов

Условие. В рамках выездной проверки инспектор потребовал у руководителя ООО «ТехноТрейд» документы по НДС за проверяемый период. После отказа руководитель инспектор самостоятельно провёл выемку, изъяв подлинники не только по НДС, но и всю остальную бухгалтерскую документацию. В результате компания понесла убытки: сорвался контракт с партнёром, так как нужные для сделки документы временно оказались у проверяющих.

Вопросы для анализа:

- В каких случаях закон допускает выемку документов?
- Правомерен ли был отказ руководителя?
- Нарушил ли инспектор пределы своих полномочий, изъяв документы, не относящиеся напрямую к предмету проверки?
- Есть ли у компании основания для взыскания убытков с налогового органа?

Кейс 3. Камеральная проверка и требование пояснений

Условие. При камеральной проверке декларации по налогу на прибыль инспектор обнаружил расхождение между данными учёта компании и сведениями из внешних источников (например, из отчётов контрагентов). Он направил требование представить пояснения и подтверждающие документы. Компания не ответила в установленный срок, после чего инспектор составил акт о налоговом правонарушении и вынес решение о доначислении налога.

Вопросы для анализа:

- Вправе ли инспектор в ходе камеральной проверки запрашивать пояснения и документы?
- Какие последствия наступают при непредставлении пояснений?
- Можно ли оспорить решение инспекции, если компания не получила требование (например, оно было отправлено по неверному адресу)?

Вариант 3. Тестовые задания

1. Где проводится камеральная проверка?
 - а) на территории налогоплательщика;
 - б) по месту нахождения налогового органа;
 - в) в любом удобном месте;
 - г) только в центральном офисе ФНС.
2. Максимальный срок проведения выездной налоговой проверки составляет:
 - а) 1 месяц;
 - б) 2 месяца;
 - в) 6 месяцев;
 - г) 1 год.
3. В каких случаях может быть проведена повторная выездная проверка?
 - а) по решению руководителя налогового органа без оснований;
 - б) вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью нижестоящей инспекции;
 - в) при подаче уточнённой декларации с уменьшением суммы налога;
 - г) ежегодно для всех налогоплательщиков.

Раздел 2. Практические основы налогообложения

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

Вариант 1. Решение ситуационной задачи (кейс)

Задача 1.

ООО «Арко» занимается производством мебели. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал текущего года.

1. Получена выручка от покупателя за продажу офисной мебели на сумму 2300 тыс. руб. (без НДС), в том числе по договору новации на сумму 125000 руб.
2. Выручка от продажи МДФ панелей составила 990 000 руб. (в том числе НДС 22%);
3. Приобретены и оприходованы ткани по счет-фактуре от 09.03. на сумму 820 000 руб. (в том числе НДС 22%) для изготовления мягкой мебели;
4. Приобретены по счет-фактуре от 10.04. ДСП для изготовления мебели на сумму 650000 руб. (в том числе НДС 20%);
5. Продано основное средство за 320 000 руб. с НДС 22%;
6. Отражена положительная курсовая разница на валютном счете в сумме 50 000 руб.;
7. Получен аванс от покупателя мебели в сумме 330 000 руб. с НДС 22%;
8. Получена арендная плата в сумме 95 000 руб. с НДС 22%;
9. Получено имущество в форме залога на сумму 259 000 руб.;
10. Расходы по служебной командировке составили 50 000 руб. с НДС 22%.

Задача 2.

Компания занимается производством пластмассовых изделий. За 3 квартал произошли следующие операции:

1. Сформирована выручка от реализации продукции в сумме 2654 тыс. руб., (в том числе НДС 22%);

2. Приобретено сырье в сумме 2541 тыс. руб., (в т.ч. НДС 22%), из них оплачено 55%, производственный характер имеют 85% приобретенного сырья;
3. Получен аванс от покупателя в сумме 170 тыс. руб. (в т.ч. НДС 22%);
4. Акцептован счет за транспортные услуги в сумме 110 000 руб. (в т.ч. НДС 22%);
5. Приобретены основные средства на сумму 1550 тыс. руб. (с учетом НДС 22%), оплачено поставщику 84%; в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;
6. Безвозмездно передано основное средство остаточной стоимостью 75000 руб. без учета НДС,
7. Получен авансовый платеж в счет предстоящих поставок продукции на сумму 260 000 руб. (в т.ч. НДС 22%);
8. Получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств в размере 60 тыс. руб.;
9. Списана просроченная дебиторская задолженность на сумму 70 тыс. руб.;
10. Восстановлен НДС по реализованному транспортному средству 120 000 руб. Требуется определить сумму НДС к уплате за 3 квартал.

Задача 3.

Организация производит протезно-ортопедические изделия, а также выполняет работы (услуги) для сторонних организаций и физических лиц по их ремонту. В сентябре текущего года были произведены следующие операции:

- 1) Реализованы костыли в количестве 100 шт. при себестоимости 1500 руб. и уровне рентабельности 15%;
- 2) Реализованы инвалидные коляски – 50 шт. по цене 15000 руб. за единицу;
- 3) Оказаны услуги по ремонту протезных изделий своим работникам на сумму 6300 руб. и другим физическим лицам на сумму 49000 руб.
- 4) Получена арендная плата в сумме 120000 руб. с НДС.

В текущем налоговом периоде приобретены и оприходованы материалы для производства протезно-ортопедических изделий в сумме 429 тыс. руб. (в том числе НДС 22%).

Требуется определить сумму НДС к уплате за налоговый период и указать сроки уплаты.

Вариант 2. Тестовые задания (5-7 вопросов)

1. По НДС применяются следующие ставки:

- а) 0%, 10%, 15%
- б) 0%, 10%, 18%
- в) 10%, 5% 7%, 0%, 20%

2. Налоговым периодом по НДС признаётся:

- а) календарный год;
- б) календарный месяц,
- в) квартал;
- г) полугодие.

3. В течение какого срока налогоплательщик НДС должен выставить покупателю счёт-фактуру?

- а) 3 календарных дня;

- б) 5 календарных дней;
 - в) 7 календарных дней;
4. Не является обязательным условием для получения налогового вычета по НДС:
- а) организация является плательщиком НДС
 - б) полученные товары, работы, услуги приняты к учёту;
 - в) наличие счёт - фактуры поставщика;
 - г) полученные товары, работы, услуги оплачены.
5. Не позднее какого числа каждого месяца, следующего налогового периода производится уплата НДС в бюджет?
- а) 25-го
 - б) 28-го
 - в) 10-го
 - г) 20-го
6. В какие сроки подаётся налоговая декларация по НДС?
- а) не позднее 10 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
 - б) не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
 - в) не позднее 10 числа каждого месяца, следующего налогового периода;
 - г) не позднее 25 числа каждого месяца, следующего налогового периода;

Тема 2.2. Акцизы

Вариант 1. Решение ситуационной задачи (кейс)

Задача 1.

В январе табачная фабрика реализовала 600000 штук сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена сигарет, установленная производителем – 198 руб. за пачку (в пачке 20 штук). Исчислить сумму акциза в бюджет.

Задача 2.

Организация производит водку крепостью 40%. Себестоимость 1 л. водки 110 руб., рентабельность производства – 45% от себестоимости. Водка разливается в стеклянные бутылки по 0,7 л. Себестоимость 1 стеклобутылки – 25 р., рентабельность производства – 15% от себестоимости.

Требуется: определить отпускную цену 1 бутылки водки.

Задача 3.

В октябре организация – производитель реализовала предприятиям розничной торговли следующую алкогольную продукцию:

- виски 40% - 11000 бутылок;
- вино игристое - 15000 бутылок;
- пиво 4,6% - 250 ящиков по 36 бутылок;

Ёмкость тары: вино – 0,75 л., виски, пиво – 0,5 л.

Израсходовано этилового спирта – 100 л. этилового спирта (96%), который оплачен полностью.

Требуется: исчислить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет и указать срок уплаты налога.

Вариант 1. Тестовые задания

1. В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом:

- а) федеральным;

- б) региональным;
 - в) местным.
- 2.Плательщиками акцизов являются:
- а) организации;
 - б) физические лица;
 - в) индивидуальные предприниматели;
 - г) филиалы российских организаций.
- 3.Подакцизными товарами признаются следующие товары:
- а) пиво;
 - б) ювелирные изделия;
 - в) табачные изделия;
 - г) легковые автомобили;
 - д) изделия из натурального меха.
- 4.Плательщиками акцизов являются:
- а) автосалон, реализующий отечественные автомобили;
 - б) ресторан, реализующий коньяк;
 - в) ИП Иванов, реализующий сигареты;
 - г) пивной завод, занимающийся производством и реализацией пива.

Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц

Вариант 1. Решение ситуационной задачи (кейс)

Задача 1. Физическому лицу по основному месту работы начислено:

- в январе зарплата – 25500 руб. и пособие по временной нетрудоспособности – 2700 руб., в т.ч. за счет средств фонда социального страхования – 2200 руб.,
- в феврале – зарплата 25000 руб.,
- в марте – зарплата 25100 руб. и материальная помощь – 6300 руб.

Работница воспитывает ребенка-инвалида в возрасте 12 лет.
Заявление на стандартные вычеты подано по основному месту работы.
Требуется: удержать НДФЛ по основному месту работы в январе, феврале и марте.

Задача 2.

Генеральному директору - налоговому резиденту РФ выплачивается зарплата 1 млн руб. в месяц. Зарплата выплачивается дважды в месяц равными частями. Рассчитайте сумму удержанного НДФЛ за год.

Задача 3.

Сотруднику организации ежемесячно начисляется заработная плата в размере 134 000 руб. Он имеет детей – студентов ВУЗа дневной формы обучения (20 и 25 лет). Кроме того, сотрудник выполнял работу по договору подряда в другой организации (ежемесячная сумма дохода – 59 000 руб.)

По окончании года он подает декларацию для получения образовательного вычета в виде оплаты за обучение детей в ВУЗе в размере на каждого по 58 000 руб. и медицинского вычета по лечению матери в размере 15000 руб. (документы приложены).

Требуется: сделать все расчеты по НДФЛ по месту работы, по доходам по договору подряда и по налоговой декларации, сделать окончательный расчет

НДФЛ, если к декларации за год приложено заявление и документы на стандартный вычет на детей, указать срок уплаты по перерасчету.

Вариант 2. Тестовые задания

1. Следующие доходы физических лиц подлежат обложению НДФЛ:

- а) пособие по уходу за ребенком во время его болезни;
- б) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника;
- в) доходы, полученные физическим лицом в денежной форме в порядке наследования;
- г) пенсия, выплачиваемая организацией своему бывшему работнику.

2. Не подлежат обложению НДФЛ:

- а) оплата за налогоплательщика стоимости санаторно-курортной путевки в г. Ригу;
- б) дополнительно полученные членами акционерного общества акции, образовавшихся в результате переоценки основных фондов;
- в) доходы в виде процентов по валютным вкладам, не превышающим 9% годовых, в банках Российской Федерации.

3. Вычеты по НДФЛ уменьшают:

- а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;
- б) величину налоговой базы;
- в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению.

5. Доходы налогоплательщика, полученные по основному месту работы, могут быть уменьшены на величину:

- а) стандартных налоговых вычетов;
- б) социальных налоговых вычетов;
- в) имущественных налоговых вычетов по расходам на приобретение квартиры.

5. Герой Российской Федерации имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере:

- а) 3000 руб. ежемесячно;
- б) 500 руб. ежемесячно;
- в) 3500 руб. ежемесячно.

Самостоятельная работа №2 **Тема: Налог на доходы физических лиц**

Задание 1. Изучение порядка исчисления НДФЛ

Цель работы:

Сформировать практические навыки исчисления налоговой базы, суммы НДФЛ, предоставления и расчета налоговых вычетов, составления декларации.

Задачи:

1. Изучить нормативно-правовую базу исчисления НДФЛ.
2. Определить суммы доходов, облагаемых доходов, налоговых вычетов, сумм начисленного налога нарастающим итогом с начала года.
3. Сделать перерасчеты за каждый месяц
4. Предоставить социальный и имущественный вычет
5. Составить декларацию на бланке.

Порядок выполнения:

Шаг 1. Изучите нормативные документы: главу 23 НК РФ и лекции

Шаг 2. Определите суммы доходов, облагаемых доходов, налоговых вычетов, налоговой базы, суммы налога нарастающим итогом сначала года.

Шаг 3. Сделать перерасчеты за каждый месяц.

Шаг 4. Предоставить социальный и имущественный вычет.

Шаг 5. Составьте декларацию на бланке.

Задание

Семенов Валерий Петрович работает в ООО «Мебель».

В течение налогового периода ему были произведены следующие выплаты:

Январь – заработная плата – 86 000 руб., выдана материальная помощь 1 000 руб.;

Февраль – заработная плата – 83 000 руб., оплачено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования – 12 500 руб.,

Март – заработная плата – 76 000 руб., выплачена квартальная премия – 30 000 руб.

Апрель – заработная плата – 76 000 руб., произведены выплаты премии по итогам работы за предыдущий год, выплата премий оговорена в трудовом договоре – 35 000 руб.

Май – заработная плата – 84 000 руб.,

Июнь – заработная плата – 86 000 руб., выдан подарок ко дню рождения стоимостью 5 200 руб.;

Июль – заработная плата – 88 000 руб., материальная помощь 3 200 руб.;

Август – заработная плата – 88 000 руб., оплачена стоимость медикаментов, назначенных лечащим врачом - 3 600 руб.

Сентябрь – заработная плата – 76 000 руб., выдана премия по результатам работы за 3 квартал – 32 000 руб.

Октябрь – заработная плата – 85 000 руб., произведены доплаты за совмещение должностей – 2 000 руб.

Ноябрь – заработная плата – 94 000 руб., оплачено пособие по временной нетрудоспособности – 35 000 руб.

Декабрь – заработная плата – 98 000 руб., произведены доплаты за работу в выходные дни – 4 000 руб.

Стандартные налоговые вычеты заявлены в ООО «Мебель». В течение календарного года Семеновым В.П. были произведены следующие расходы:

- на свое лечение – 12 000 руб., на лечение сына (19 лет, работает) – 21 000 руб.;

- на обучение дочери – 155 000 руб.;

В прошлом году была приобретена квартира стоимостью 13 500 000 руб. За прошлый год на основании налоговой декларации был предоставлен налоговый вычет на сумму 860 000 руб.

На иждивении Семенова В.П. находится сын 19 лет, дочь 21 год, студентка очного отделения ВУЗа.

Тема 2.4. Налог на прибыль организаций

Вариант 1. Решение ситуационной задачи (кейс)

Задача 1. Для целей налогообложения применяется метод начисления. Определите сумму налога на прибыль:

- 1) Выручка от предоставления консультационных услуг составила 1890 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%);
- 2) Начислены и уплачены штрафы санкции за нарушение условий договора 15 тыс. руб.;
- 3) Начислена сумма арендной платы в сумме 145 тыс. руб. с НДС;
- 4) Оплачен счет за электроэнергию и отопление в сумме 16,4 тыс. руб. с НДС;
- 5) Списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 150 тыс. руб.;
- 6) Начислена и перечислена заработная плата работникам организации в сумме 1250 тыс. руб.;
- 7) Начислен транспортный налог в сумме 7500 руб.
- 8) Оплачены счет за рекламу в СМИ – 401 тыс. руб. с НДС и на изготовление сувенирной продукции 225 тыс. руб. с НДС;
- 9) Принят авансовый отчет по командировке – 58 тыс. руб. с НДС, в том числе 5 тыс. руб. не подтверждены документами;
- 10) Оплачен счет за представительские расходы в сумме 69 тыс. руб.;
- 11) Начислены и перечислены страховые взносы в сумме 320 тыс. руб.

Задача 2. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за 1 полугодие текущего года и укажите срок уплаты авансового платежа и сдачи отчетности:

- 1) Отгружено продукции на сумму 6450 тыс. руб. (в том числе НДС–18%), оплачено покупателями 92%;
- 2) Кроме того, реализация взаимозависимыми лицами составила 100 единиц товара по цене 3200 рублей за единицу, рыночная цена – 3500 рублей за единицу товара без учета НДС;
- 3) Получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 150 тыс. руб.;
- 4) Пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора – 35 тыс. рублей (в том числе НДС–18%);
- 5) Положительная курсовая разница – 40 тыс. руб.;
- 6) Стоимость приобретения товара для последующей реализации – 3200 тыс. руб. с НДС, оплачено поставщикам полностью;
- 7) Материальные расходы – 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы – 15 тыс. руб.;
- 8) Получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю – 190 тыс. руб. с НДС;
- 9) Выплачены дивиденды акционерам – 120 тыс. руб.;
- 10) Убыток за предыдущий налоговый период составил 150 тыс. руб.;
- 11) Начислена амортизация 200 тыс. руб.;
- 12) Выявлена прибыль за прошлый налоговый период – 300 тыс. руб.

Задание: Выдан расчетный листок работника за месяц. Данные: оклад 50 000 руб., отработано 15 из 20 дней, премия 10 000 руб., удержан НДФЛ (двое детей).

Необходимо:

1. Проверить правильность начисления зарплаты за отработанное время.
2. Проверить расчет НДФЛ (вычеты на детей).
3. Указать возможные ошибки.

Задача 3.

Организация приобрела основное средство, первоначальная стоимость которого составила 500 000 руб.

В соответствии с Классификацией основных средств указанное имущество относится к 5-й амортизационной группе и предусмотрен максимальный срок его полезного использования.

Через 80 месяцев эксплуатации основное средство было модернизировано, в результате чего произошло увеличение его стоимости на 100 000 руб. и срока его полезного использования на 3 года. Определить величину амортизационных отчислений линейным и нелинейным методом в налоговом учёте до и после модернизации.

Сделайте вывод какой способ начисления амортизации приводит к уменьшению и увеличению налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций.

Вариант 2. Тестовые задания

1. Доходами от реализации признаются:
 - а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
 - б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
 - в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
2. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:
 - а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
 - б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
 - в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;
 - г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.
3. В состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией:
 - а) расходы на сертификацию продукции и услуг;
 - б) безвозмездно переданное имущество;
 - в) расходы на услуги связи;
 - г) сверхнормативные расходы по расходам на рекламу.
4. К расходам на оплату труда не относятся:
 - а) единовременные вознаграждения за выслугу лет;
 - б) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;
 - в) выплаты за счет средств, специального назначения;

- г) расходы на оплату труда доноров за дни обследования.
- 5. К амортизируемому имуществу относится:
 - а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей;
 - б) имущество с первоначальной стоимостью более 100000 рублей независимо от срока полезного использования;
 - в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.
- 6. Представительские расходы нормируются в размере:
 - а) 4% расходов на оплату труда;
 - б) не превышающем 4% выручки от реализации;
 - в) 2% расходов на оплату труда;
 - г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики.

Самостоятельная работа №3

Тема: Налог на прибыль организаций

Задание 1. Изучение порядка исчисления налога на прибыль организаций

Цель работы:

Сформировать практические навыки исчисления налоговой базы, суммы налога, составления регистров налогового учета.

Задачи:

1. Изучить нормативно-правовую базу исчисления налога на прибыль организаций.
2. Определить суммы доходов, расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы.
3. Исчислить налог на прибыль организаций
4. Заполнить регистр учета доходов, расходов и расчета налоговой базы.

Порядок выполнения:

Шаг 1. Изучите нормативные документы: главу 25 НК РФ и лекции

Шаг 2. Определите суммы доходов, расходов, облагаемых налогом.

Шаг 3. Заполните регистры налогового учета.

Шаг 4. Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций к уплате.

Задание

ООО «Актив» занимается производством и продажей мебели. Доходы и расходы учитывает методом начисления. Налог рассчитывается исходя из фактически полученной прибыли.

В ООО «Актив» в январе 20__ года произошли следующие операции:

1. Получена выручка от покупателя ООО «Солнце» за проданную мягкую мебель в сумме 186 000 рублей (в т.ч. НДС 22%);
2. Получен доход от сдачи имущества в аренду в сумме 32 000 рублей (в т.ч. НДС 22%);
3. Получен доход от безвозмездно полученного имущества от ООО «Спектр» в сумме 10 000 рублей;
4. Получена сумма процентов 15800 рублей по предоставленному займу ООО «Звезда»;

5. Отражена положительная курсовая разница на валютном счёте на сумму 6 800 рублей;
6. Списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 62 000 рублей;
7. Получены штрафы за нарушение договорных условий в сумме 25 000 рублей;
8. Получены средства целевого финансирования в сумме 31 500 рублей;
9. Приняты к учёту материалы, оставшиеся от ликвидации станка на сумму 5 200 рублей.
10. Отражена выручка от продажи автомобиля 90 000 рублей (в т.ч. НДС – 22%).
11. Списаны материалы на производство продукции в сумме 49 000 рублей.
12. Начислена заработная плата рабочим основного производства 70 656 рублей
13. Начислены страховые взносы по тарифу 30,2 %.
14. Произведены отчисления в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет в сумме 38 000 рублей.
15. Произведены представительские расходы на сумму 5 500 рублей.
16. Произведены расходы по рекламе в средствах массовой информации на сумму 3 800 рублей.
17. Оплачены расходы на экскурсию в музей и на выставку в сумме 956 рублей.
18. Создан максимальный резерв по сомнительным долгам свыше 100 дней (сумму определить).
19. Начислена амортизация по основным средствам в сумме 20 300 рублей.
20. Перечислены штрафные санкции в бюджет в сумме 13 400 рублей.

Тема 2.5. Платежи за пользование природными ресурсами и недрами

Вариант 1. Решение ситуационной задачи (кейс)

Задача 1. По состоянию на 1 мая 20__г. Организация имела лицензию на добычу газа. Организация добыла 55 000 м³ газа в Тюменской области. Из которых 3000 м³ составил попутный газ. 35 000 м³ газа было реализовано по цене 1800 рублей за 1 тыс м³. А оставшаяся часть за 2500 рублей. Рассчитать НДС

Задача 2. Сельскохозяйственное предприятие осуществляет забор воды из водного объекта река Нева в Северном экономическом районе. Фактический объем забора за первый квартал составил 10 222 000 м³, в т.ч. для полива сельхозугодий – 1 252 000 м³. Оставшийся объем воды был использован для хозяйственных нужд. Лимит водопользования установлен в размере 2 160 000 м³.

Задача 3. Организация «Пеликан» - градообразующая организация на побережье Азовского моря. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, если объем выловленной рыбы в Азовском море составил 630 т. осетра и 188 т. сельди. Во 2 квартале текущего года и указать срок уплаты.

Вариант 2. Тестовые задания

1. При изъятии молодняка животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере:
 - А) 25 % базовых ставок, установленных Налоговым Кодексом РФ;
 - Б) 1/3 базовой ставки, установленной Налоговым Кодексом РФ;
 - В) 50% базовых ставок, установленных Налоговым Кодексом РФ.
2. Ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в размере 0 рублей в случаях, если пользование такими объектами животного мира осуществляется в целях:
 - А) охраны здоровья населения;
 - Б) устранения угрозы для жизни человека;
 - В) предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных;
 - Г) регулирования видового состава объектов животного мира;
 - Д) добычи ценного меха;
 - Е) изучения запасов и промышленной экспертизы, а также в научных целях;
 - Ж) все ответы верны.
3. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов устанавливаются в размере 0 рублей в случаях, если пользование такими объектами осуществляется при:
 - А) рыболовстве в целях воспроизводства;
 - Б) рыболовстве акклиматизации водных биологических ресурсов;
 - В) рыболовстве в научно-исследовательских и контрольных целях;
 - Г) все ответы верны.
4. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов для градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций устанавливаются в льготной пропорции от базовой:
 - А) 10%;
 - Б) 20%;
 - В) 15%.
5. Объектами налогообложения водным налогом признаются:
 - а) забор воды из водных объектов;
 - б) использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств;
 - в) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях;
 - г) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности.
6. Налоговым периодом по водному налогу признается:
 - а) календарный год;
 - б) месяц;
 - в) полугодие;
 - г) квартал.
7. Налоговая декларация по НДПИ представляется в налоговый орган:
 - А) не позднее 28 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
 - Б) не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
 - В) не позднее последнего числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Самостоятельная работа №4

Тема: Платежи за пользование природными ресурсами и недрами

1. Цель работы

Сформировать практические навыки расчета Налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

2. Задачи работы

1. Изучить роль и значение Налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
2. Освоить элементы налога.
3. Провести расчет налога.

3. Нормативная база и источники информации

Нормативные документы: Глава 25.4.

4. Порядок выполнения работы

Шаг 1. Изучите теоретический материал

Результат: краткий конспект (2 страницы) по изученному материалу.

Шаг 2. Рассчитайте сумму налога.

Практическая ситуация

Компания «Нефтегаздобыча» перешла на специальный налоговый режим НДД для участка недр. В I квартале текущего года на этом участке было добыто и реализовано 10 000 тонн нефти. Средняя цена нефти сорта «Юралс» за месяц составила 70 долларов США за баррель. Среднее значение курса доллара США к рублю за месяц — 90 рублей. Коэффициент перевода тонн в баррели (K_n) равен 7,3.

Фактические расходы компании, непосредственно связанные с добычей на этом участке, составили 450 млн рублей. Также компания понесла затраты на приобретение нового бурового оборудования стоимостью 200 млн рублей. Оборудование было введено в эксплуатацию в I квартале, но компания ещё не начала начислять по нему амортизацию.

Вопрос: как компания должна рассчитать налоговую базу по НДД за I квартал текущего года? Какие расходы можно учесть, а какие — нет? Какой вывод можно сделать по итогам расчёта?

Тема 2.6. Страховые взносы

Вариант 1. Решение ситуационной задачи (кейс)

Задача 1. Сотруднику предприятия за январь начислена зарплата — 68 тыс. руб. В нее входят выплаты: оклад - 40 000 руб.; отпускные - 15 000 руб.; оплачен больничный лист - 13 000 руб. Требуется начислить страховые взносы и определить сумму к плате и указать срок уплаты.

Задача 2. Начислить страховые взносы на заработную плату сотрудника за год

Семенов Валерий Петрович работает в ООО «Мебель».

В течение налогового периода ему были произведены следующие выплаты:

Январь — заработная плата — 99 000 руб., выдана материальная помощь 1 000 руб.;

Февраль – заработная плата – 83 000 руб., оплачено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования – 12 500 руб., Март – заработная плата – 118 000 руб., выплачена квартальная премия – 25 000 руб.

Апрель – заработная плата – 96 000 руб., произведены выплаты премии по итогам работы за предыдущий год, выплата премий оговорена в трудовом договоре – 45 000 руб.

Май – заработная плата – 98 000 руб., возмещены расходы на повышение квалификации в сумме 25 000 руб.

Июнь – заработная плата – 87 000 руб., выдан подарок ко дню рождения стоимостью 5 200 руб.;

Июль – заработная плата – 95 000 руб., материальная помощь 3 200 руб.;

Август – заработная плата – 108 000 руб., оплачена стоимость медикаментов, назначенных лечащим врачом - 3 600 руб.

Сентябрь – заработная плата – 77 000 руб., выдана премия по результатам работы за 3 квартал – 32 000 руб., возмещены расходы по работе дистанционно за 5 дней 5000 руб.

Октябрь – заработная плата – 85 000 руб., произведены доплаты за совмещение должностей – 2 000 руб.

Ноябрь – заработная плата – 94 000 руб., оплачено пособие по временной нетрудоспособности – 35 000 руб.

Декабрь – заработная плата – 98 000 руб., произведены доплаты за работу в выходные дни – 4 000 руб., выплачена материальная помощь в связи со смертью отца в сумме 30 000 руб.

Вариант 2. Тестовые задания

1. Облагаются ли страховыми единовременные премии к праздникам, единовременные выплаты к отпуску, стоимость подарков работникам и их детям, выплачиваемые из чистой прибыли организации?

- а) Подлежат обложению страховыми взносами;
- б) Не подлежат обложению страховыми взносами.

2. Облагаются ли страховыми взносами компенсация за неиспользованный отпуск?

- а) Да;
- б) Нет.

3. Являются ли иностранные организации плательщиками страховых взносов?

- а) Да;
- б) Нет.

4. Организация оплачивает работникам, работа которых не имеет разъездного характера, транспортные карты (проезд без лимита на 365 дней) согласно договору с метрополитеном. В соответствии с коллективным договором транспортные карты оплачиваются из прибыли предприятия. Облагается ли страховыми взносами в стоимость транспортных карт?

- а) Да;
- б) Нет.

5. Организация оплачивает половину стоимости путевки своему работнику за счет чистой прибыли. Будут ли эти суммы облагаться страховыми взносами?

- а) Да;

- б) Нет;
6. Как облагается материальная помощь к отпуску страховыми взносами?
- а) Полностью облагается;
- б) облагается свыше 4000 руб.;
- в) Не облагается.

Тема 2.7. Региональные налоги

Вариант 1. Решение ситуационной задачи (кейс)

Задача 1. По данным бухгалтерского учета стоимость имущества организации составляет (см. таблицу).

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету				
	01.01.20__	01.02.20_	01.03.20_	01.04.20_	01.05.20_
01 "Основные средства,	540 000	680 000	630 000	310 000	310 000
02 "Амортизация основных средств",	95 000	120 000	140 000	290 000	170 000

Определите сумму налога на имущество, которую ООО «Луч» должно перечислить в бюджет, по отчетному периоду исходя из ставки 2,2%.

Задача 2. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся 2 легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 155 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 330 л.с., который оформила в собственность 5 августа текущего налогового периода.

Рассчитайте транспортный налог, который должны уплатить организация за налоговый период и авансовые платежи, укажите сроки уплаты.

Задача 3. Организация имеет во владении промысловое судно и грузовой автомобиль МАЗ-33 с мощностью двигателя 180 л.с. 02.08 был приобретён грузовой автомобиль ГАЗ-21 с мощностью двигателя 350 л.с.

Рассчитайте транспортный налог и авансовые платежи, укажите сроки уплаты.

Вариант 2. Тестовые задания

1. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:

- а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
- б) зданий;
- в) транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;
- г) транспортных средств, зданий, оборудования.

2. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;

в) произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества, определенной за отчетный период;

г) произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества, определенной за налоговый период.

3. Ставка налога на имущество устанавливается:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации – 2,2%;

б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;

в) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее 2,2%;

г) законодательными органами субъектов Российской Федерации, причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

4. Объектами налогообложения транспортного налога не являются:

а) мотоциклы и мотороллеры;

б) промысловые морские и речные суда;

в) яхты и парусные суда;

г) самолеты и вертолеты.

5. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрах тоннах;

б) лошадиных силах и единицах транспортных средств;

в) лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрах тоннах;

г) единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрах тоннах.

6. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

Тема 2.8. Местные налоги и сборы

Вариант 1. Решение ситуационной задачи (кейс)

Задача 1. 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 по данным категориям земель установлены следующие налоговые ставки: по первому участку — 1, 5%, по второму - 0,3%. Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Задача 3. Гражданин имеет в собственности следующее имущество, находящееся на территории г. Омска: - жилой дом, площадью 100 м², кадастровой стоимостью 7 200 000 руб., который в 16.06. вследствие стихийного бедствия был полностью разрушен; - жилой дом, построенный 02.02. текущего года, кадастровой стоимостью на 1 июля 6 350 000 руб., на 1 января следующего года - 6 400 000 руб. Площадь дома - 85 м²; - дача кадастровой стоимостью 2 800 000 руб. и

хозяйственные постройки площадью 40 м², кадастровая стоимость которых - 140 000 руб.

25.06. площадь хозяйственных построек была увеличена до 60 м², кадастровая стоимость составила 180 000 руб. Документально подтвержденные расходы на увеличение площади хозяйственных построек составили 30 000 руб.;

Здание склада кадастровой стоимостью на 1 января текущего года 600 000 руб., на 1 июля того же года - 650 000 руб. Здание склада находится в долевой собственности с супругой гражданина, доля в собственности которого составляет 30%.

Рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в бюджет за год.

Задача 3. Менеджер нефтяного холдинга имеет в личной собственности следующее имущество;

кадастровая стоимость квартиры - 4 100 000 руб., площадь квартиры - 115 м²;

рыночная стоимость коттеджа - 14 400 000 руб., кадастровая стоимость коттеджа - 15 800 000 руб., площадь коттеджа - 180 м²;

рыночная стоимость гаража - 410 000 руб., кадастровая стоимость гаража - 300 000 руб.;

покупная цена моторной лодки - 5 6 790 руб., мощность моторной лодки - 31,5 л. с.;

покупная цена парусного судна - 1 356 000 руб., вместимость парусного судна - 60 пассажиромест;

покупная цена каждой весельной лодки - 64 800 руб.;

в совместной с супругой, инвалидом I группы, собственности он имеет двухкомнатную квартиру, рыночная стоимость двухкомнатной квартиры - 2 600 000 руб., кадастровая стоимость двухкомнатной квартиры - 2 100 000 руб., площадь квартиры - 60 м²;

Рассчитайте размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в бюджет за год.

Вариант 2. Тестовые задания

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

А) 1-ый квартал, полугодие, 9 месяцев;

Б) 1-ый квартал, 2-ой квартал и 3-ий квартал;

В) полугодие.

2. В каком размере устанавливается ставка в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства:

А) 1 %;

Б) 0,3 %;

В) 0,2 %.

3. Освобождаются от налогообложения согласно НК РФ:

А) организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

Б) религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

В) физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;

Г) все перечисленное.

4. Сумма налога на имущество физических лиц, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, определяется как:

- а) произведение налоговой базы и налоговой ставки;
- б) разница между суммой налога и суммой налоговых вычетов;
- в) разница между суммой налога и суммой авансовых платежей по налогу.

5. В отношении квартиры, перешедшей по наследству к физическому лицу, налог исчисляется, начиная:

- а) со следующего отчетного периода;
- б) со следующего налогового периода;
- в) с месяца открытия наследства;
- г) нет верного ответа.

Тема 2.9. Специальные налоговые режимы

Вариант 1. Решение ситуационной задачи (кейс)

Задача 1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

За I квартал текущего налогового периода доходы составили 6540 тыс. руб., расходы – 2625 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 185 тыс. руб.

Кроме этого, приобретены и оплачены основные средства на сумму 150 тыс. руб. (3 станка стоимостью 50 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 100 тыс. руб.).

Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения.

На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года – первоначальная стоимость – 180 тыс. руб., остаточная стоимость – 150 тыс. руб.; девять лет – первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость – 540 тыс. руб.; 20 лет – первоначальная стоимость – 2830 тыс. руб., остаточная стоимость – 2540 тыс. руб.

Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы – 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено – 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый

период: объект налогообложения – доходы.

Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов.

Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

Задача 3. Предприятие по итогам года получило доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвело расходы в сумме 5 000 000 руб.

Предприятие является плательщиком ЕСХН. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб.

Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет по итогам года.

Вариант 2. Тестовые задания

1. Какие из перечисленных режимов относятся к специальным налоговым режимам (СНР)?

- а) упрощённая система налогообложения (УСН);
- б) патентная система налогообложения (ПСН);
- в) налог на профессиональный доход (НПД, для самозанятых);
- г) общая система налогообложения (ОСНО);
- д) единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

2. Основная цель введения специальных налоговых режимов:

- а) увеличение налоговой нагрузки на малый бизнес;
- б) упрощение налогового учёта и снижение налоговой нагрузки для определённых категорий налогоплательщиков;
- в) усложнение системы налогообложения;
- г) замена всех федеральных налогов региональными.

3. Переход на специальные налоговые режимы осуществляется:

- а) в обязательном порядке;
- б) добровольно, при соответствии критериям;
- в) по решению налогового органа;
- г) автоматически при регистрации ИП или ООО.

4. Какие объекты налогообложения предусмотрены при УСН?

- а) доходы;
- б) расходы;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) прибыль.

5. Максимальная численность работников для применения УСН:

- а) 50 человек;
- б) 100 человек;
- в) 130 человек;
- г) ограничений нет.

Самостоятельная работа №5 по теме «Специальные налоговые режимы»

1. Цель работы

Сформировать практические навыки расчета налога по Патентной системе

налогообложения.

2. Задачи работы

1. Изучить роль и значение Патентной системы налогообложения
2. Освоить элементы налога.
3. Провести расчет налога.

3. Нормативная база и источники информации

Нормативные документы: Глава 26.5.

4. Порядок выполнения работы

Шаг 1. Изучите теоретический материал

Результат: краткий конспект (2 страницы) по изученному материалу.

Шаг 2. Рассчитайте сумму налога.

Практическая ситуация

Индивидуальный предприниматель Иванов открыл в г. Омск салон парикмахерских услуг. Он подал заявление и получил патент на период с 1 апреля по 31 июля текущего года (ровно 4 месяца, 122 дня). По закону города Омск для этого вида деятельности установлен потенциально возможный годовой доход (ПВГД) в размере 900 000 рублей. Ставка налога — 6%. У Иванова нет наёмных работников. В течение действия патента он уплатил фиксированные страховые взносы за себя в сумме 57 390 рублей.

Вопросы для анализа:

Как рассчитать сумму налога по этому патенту? Покажите расчёт.

Может ли Иванов уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы? Если да, то какую сумму он в итоге должен будет уплатить в бюджет?

Какие риски для Иванова существуют в этой ситуации? При каких обстоятельствах он может потерять право на применение ПСН?

Обязательная контрольная работа по дисциплине «Налоги и налогообложение»
для обучающихся 1 курса
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Вариант 1.

1. Теоретический вопрос. Раскройте сущность и функции налогов. Приведите примеры реализации фискальной и регулирующей функций на практике.
2. Теоретический вопрос. Охарактеризуйте принципы налогообложения, закреплённые в НК РФ.
3. Задача. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» за январь текущего года.

Исходные данные:

- реализовано 115 тыс. булок хлеба по цене 19 руб. за булку (без НДС);
- получена предоплата под отгрузку хлеба — 115 000 руб.;
- оплачен счёт транспортной организации с учётом НДС — 563 000 руб.;
- оплачены счета за электроэнергию с учётом НДС — 30 000 руб.

Ставка НДС — 22%. Покажите все расчёты, выделите сумму НДС к начислению и сумму НДС к вычету.

4. Задача. Определите сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, для физического лица, имеющего одного ребёнка в возрасте 6 лет.

Исходные данные:

- ежемесячная заработная плата — 45 000 руб.;
- в марте получена материальная помощь в связи с рождением ребёнка — 50 000 руб.;
- в мае получен доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 2 года, за 800 000 руб. (первоначальная стоимость — 900 000 руб.).

Примените стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ) и учтите особенности налогообложения материальной помощи и доходов от продажи имущества (ст. 217, 220 НК РФ).

Вариант 2.

1. Теоретический вопрос. Опишите структуру налоговой системы РФ. Приведите по 3 примера федеральных, региональных и местных налогов.

2. Теоретический вопрос. Объясните различия между прямыми и косвенными налогами. Приведите по 3 примера каждого вида.

3. Задача. Рассчитайте налог на прибыль организаций за год для ООО «СтройМастер».

Исходные данные:

- выручка от реализации продукции — 5 000 000 руб.;
- себестоимость реализованной продукции — 3 200 000 руб.;
- внереализационные доходы — 150 000 руб.;
- внереализационные расходы — 80 000 руб.;
- уплачены пени по налогам — 10 000 руб.

Ставка налога на прибыль — 25%. Покажите расчёт налоговой базы и распределение сумм по бюджетам.

4. Задача. Рассчитайте сумму транспортного налога за год для физического лица, владеющего автомобилем мощностью 180 л.с. Автомобиль зарегистрирован в Омской области.

Используйте ставки, установленные региональным законодательством (ст. 361 НК РФ), и учтите коэффициент владения, если автомобиль был зарегистрирован 15 апреля прошлого года.

Вариант 3.

1. Теоретический вопрос. Дайте определение налоговой базы. Приведите примеры налоговой базы для 3 разных налогов (выберите самостоятельно).

2. Теоретический вопрос. Расскажите о правах и обязанностях налогоплательщиков (ст. 21, 23 НК РФ). Приведите по 2 примера прав и обязанностей.

3. Задача. Рассчитайте сумму налога при применении упрощённой системы налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы» для ИП Петрова за год.

Исходные данные:

- доходы — 4 500 000 руб.;

- расходы — 3 800 000 руб.;
- уплачены страховые взносы за себя — 45 000 руб.

Ставка налога — 15%. Рассчитайте минимальный налог (1% от доходов) и сравните с суммой налога по основной ставке. Определите итоговую сумму к уплате.

4. Задача. Рассчитайте земельный налог за прошлый год для организации, владеющей земельным участком кадастровой стоимостью 2 500 000 руб. Участок расположен в черте города, разрешённое использование — под коммерческую застройку. Ставка налога — 1,5%. Организация владела участком с 1 марта.

2.2. Вопросы и задания для промежуточной аттестации

1. Экономическая сущность налогов, их необходимость и взаимосвязь с другими экономическими категориями.
2. Понятие налогов и сборов. Их признаки.
3. Обязательные элементы налогов
4. Факультативные элементы налогов
5. Вспомогательные элементы налогов
6. Виды налоговых платежей и их характеристика
7. Классификация налоговых платежей
8. Принципы налогообложения, сформулированные А.Смитом и другими классиками экономической теории.
9. Современные принципы налогообложения и их реализация в РФ.
10. Функции налогов в экономической системе.
11. Налоговая система России: ее состав, структура и изменения в условиях рыночной экономики.
12. Права и обязанности налоговых органов
13. Права и обязанности налогоплательщиков
14. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
15. Состав и характеристика федеральных налогов
16. Состав и характеристика региональных налогов
17. Состав и характеристика местных налогов
18. Камеральные налоговые проверки
19. Выездные налоговые проверки
20. Порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
21. Способы обеспечения исполнений по уплате налогов и сборов.
22. Порядок, сроки привлечения к ответственности за несоблюдение законодательства о налогах и сборах.
23. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
24. Налогоплательщики НДС. Порядок и условия предоставления освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, объект налогообложения, льготы
25. НДС – операции, не подлежащие налогообложению, порядок определения налоговой базы, момент определения налоговой базы, налоговый период, налоговые ставки
26. НДС – налоговые вычеты, порядок их применения, порядок исчисления и сроки уплаты

27. Акцизы – налогоплательщики, виды подакцизных товаров, объект налогообложения и порядок определения налоговой базы, операции, не подлежащие налогообложению
28. Акцизы - льготы, налоговый период, налоговые ставки, налоговые вычеты, порядок их применения, порядок исчисления и сроки уплаты.
29. НДФЛ – налогоплательщики, объект налогообложения. Доходы от источников и за пределами РФ, налоговая база, дата фактического получения дохода
30. НДФЛ - доходы в натуральной форме, доходы в виде материальной выгоды, доходы, не подлежащие налогообложению
31. НДФЛ – стандартные налоговые вычеты и социальные налоговые вычеты
32. НДФЛ – имущественные налоговые вычеты
33. НДФЛ – имущественные и профессиональные налоговые вычеты
34. НДФЛ – налоговый период, налоговые ставки, особенности исчисления налога налоговыми агентами
35. НДФЛ - порядок исчисления и уплаты налога индивидуальными предпринимателями, декларации, порядок представления различными категориями налогоплательщиков
36. Налог на прибыль – налогоплательщики, объект налогообложения, классификация доходов, методы признания
37. Налог на прибыль – условия признания расходов, классификация расходов
38. Налог на прибыль – доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли, налоговые ставки
39. Налог на прибыль – налоговый и отчетный период, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая база, порядок составления ее расчета
40. Порядок ведения налогового учета
41. Состав расходов на оплату труда и прочих расходов в налоговом учете
42. Состав внереализационных доходов и расходов в налоговом учете
43. Состав не учитываемых доходов и расходов
44. Сборы за пользование объектами животного мира
45. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов
46. Налог на добычу полезных ископаемых – налогоплательщики и элементы налога
47. Водный налог - налогоплательщики и элементы налога
48. Транспортный налог - налогоплательщики и элементы налога
49. Налог на имущество организаций - налогоплательщики и элементы налога
50. Налог на имущество физических лиц - налогоплательщики и элементы налога
51. Земельный налог - налогоплательщики и элементы налога
52. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Порядок перехода на уплату и возврата к общему режиму налогообложения. налогоплательщики ЕСХН. Объекты налогообложения
53. Состав доходов и расходов. Налоговая база при ЕСХН. Ставки. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН
54. Упрощенная система налогообложения - порядок и условия перехода, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки
55. Патентная система налогообложения

56. Страховые взносы – плательщики, объект обложения.
57. Порядок определения базы. Виды выплат (сумм), не включаемых в состав доходов, подлежащих обложению.
58. Порядок исчисления и уплаты взносов плательщиками – работодателями и плательщиками, не являющимися работодателями

Примеры задач

Задача 1.

По итогам ФХД за текущий год ОАО «Актив» имеет показатели:

1. доходы от реализации товаров – 3000000 руб. (в т.ч. НДС 10%);
2. доходы от оказания транспортных услуг – 2600000 руб. (в т.ч. НДС 22%);
3. доходы от сдачи имущества в аренду – 2 500000 руб. (в т.ч. НДС 22%);
4. доходы, полученные в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации – 200 000 руб.;
5. материальные расходы – 1800000 руб.;
6. расходы на оплату труда – 800000 руб.;
7. расходы на канцелярские товары – 15000 руб.;
8. расходы на юридические услуги – 400 000 руб.;
9. представительские расходы – 100000 руб.;
10. расходы по приобретению амортизируемого имущества – 100 000 руб.;
11. пени за несвоевременную уплату в бюджет НДС – 4000 руб.;
12. оплачены счета за электроэнергию – 245000 руб. (в т.ч. НДС 18%);
13. получены безвозмездно материалы на сумму 40000 р.
14. передано безвозмездно оборудование на сумму 1560000 р.

Определить сумму налога на прибыль ОАО «Актив» за налоговый период методом начисления.

Задача 2.

Компания владеет двумя земельными участками. Первый участок предназначен для производственных целей и имеет кадастровую стоимость 10 миллионов рублей. Налоговая ставка для этого участка составляет 1,1%. Второй участок был приобретен 24 апреля и используется для сельскохозяйственного производства и имеет кадастровую стоимость 4 миллиона рублей. Налоговая ставка для этого участка составляет 0,3%. Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате компанией за налоговый период и определить сроки уплаты.

Задача 3.

Выручка от реализации ООО «Грудница» составила 6,5 млн. руб., в том числе:

- от реализации выращенных зерновых культур: 4,1 млн. руб.;
- от реализации выращенной в искусственном водоеме рыбы: 1,75 млн. руб.;
- от реализации сувенирной продукции: 2,0 млн. руб.;
- от реализации рекламных буклетов: 0,2 млн. руб.

Является ли организация с/х товаропроизводителем, имеющим право на работу в условиях уплаты ЕСХН?

Экзаменационные вопросы
для обучающихся очной формы обучения
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
группа(ы) _____
на 20__-20__ уч. год
по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Экзаменационный билет № 1
по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

1. Функции налогов в экономической системе.
2. Налог на прибыль – налогоплательщики, объект налогообложения, классификация доходов, методы признания
3. Задача

За четвертый квартал текущего года организация выработала 750 тыс. кВт * ч. электроэнергии, используя для этого ресурсы Амура (Дальневосточный экономический район) без забора воды. За этот же период организация забрала из бассейна реки Амур 450 тыс. куб. м. воды для обеспечения пожарной безопасности и 4 000 тыс. куб. м. для обслуживания скота при лимите 120 тыс. куб. м. Рассчитайте сумму налога за пользование водными объектами и укажите порядок и сроки уплаты.

Преподаватель

Е.В. Иванова

3. Критерии оценки промежуточной аттестации

В критерии оценки уровня подготовки обучающегося входят:

- уровень освоения обучающимся материала, предусмотренного учебной программой;
- умение обучающегося использовать теоретические знания при выполнении практических заданий; обоснованность, четкость, краткость изложения ответа.

Уровень подготовки обучающегося оценивается в баллах: 5 (отлично), 4 (хорошо), 3 (удовлетворительно), 2 (неудовлетворительно).

Отлично	полно раскрыто содержание вопросов билета; материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.
Хорошо	ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом может иметь следующие недостатки: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один - два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию экзаменатора; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию экзаменатора.
Удовлетворительно	неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков.
Неудовлетворительно	ответ не удовлетворяет указанным требованиям