

**Автономная образовательная некоммерческая организация  
Высшего образования  
«Институт Бизнеса и Информационных Систем»  
(АОНО ВО «ИБИС»)**

Факультет Бизнеса и информационных систем  
Кафедра Бухгалтерского учета и финансов



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
И ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.14 Налоговый учет и отчетность**

Уровень образования: Высшее образование – бакалавриат  
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
Форма обучения: Очная, заочная и очно-заочная  
Составитель: к.э.н. Сабетова Т.В.

Воронеж 2023 г.

Разработчик рабочей программы дисциплины: к.э.н. Сабетова Татьяна Владиславовна

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и утверждена на заседаниях: кафедры «Бухгалтерского учета и финансов», протокол №2 от «25» апреля 2023 года.

Ученого совета АОНО «Институт Бизнеса и Информационных Систем», протокол № 3 от «11» мая 2023 года.

## 1. Цели и задачи дисциплины

**Целью изучения дисциплины** «Налоговый учет и отчетность» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в области ведения налогового учета и формирования отчетности.

### **Задачи дисциплины:**

- изучить основные положения налогового учета, его предмет и объекты;
- ознакомиться с основными требованиями к ведению налогового учета и формированию учетной политики;
- понять экономическую сущность учета доходов и расходов для целей налогообложения;
- ознакомиться с порядком выявления налогооблагаемой прибыли;
- изучить методику построения налогового учета;
- научиться формировать и анализировать основные показатели учета по налогам.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к части дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений, и основывается на знаниях обучающихся, полученных ими в ходе изучения дисциплин предыдущих курсов: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Налоги и налогообложение» и других. Данная дисциплина необходима для успешного изучения дисциплины «Аудит», прохождения преддипломной практики и Государственной итоговой аттестации.

## 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Задача профессиональной деятельности	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование.	ПК-2. Способен организовывать и осуществлять ведение налогового учёта, обеспечивать составление и представление налоговой отчетности	ПК-2.1 Осуществляет исчисление и уплату налогов, а также взносов в государственные внебюджетные фонды. ПК-2.2 Организует, координирует и контролирует ведение налогового учета экономического субъекта. ПК-2.3 Составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды.	<b>Знать:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– правовые и нормативные документы в области налогового учета;</li><li>– порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности и сроки их представления;</li><li>– законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, по-</li></ul>

		<p>рядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.</p> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– использовать правовые знания в области налогового учета;</li> <li>– определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям налоговой отчетности.</li> <li>– организовывать и осуществлять налоговый учет.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками использования правовых знаний в области налогового учета;</li> <li>– навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления налоговой отчетности;</li> <li>– методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.</li> </ul>
--	--	---

#### 4. Объем и структура дисциплины

Трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа.

Вид учебной работы	Формы обучения								
	Очная			Очно-заочная			Заочная		
	Всего часов	из них в семестре		Всего часов	из них в семестре		Всего часов	из них в семестре	
		VIII	–		X	–		X	–
Общая трудоемкость дисциплины	144	144	–	144	144	–	144	144	–
Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего в том числе:	55	55	–	46	46	–	22	22	–
Лекции	22	22	–	18	18	–	8	8	–
Лабораторные работы	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Практические занятия	33	33	–	28	28	–	14	14	–
Самостоятельная работа	53	53	–	62	62	–	113	113	–
Промежуточная аттестация (подготовка и сдача)	36	36	–	36	36	–	9	9	–
Курсовая работа/проект	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Контрольная работа	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Промежуточная аттестация: экзамен/зачет/зачет с оценкой	Экзамен	Экзамен	–	Экзамен	Экзамен	–	Экзамен	Экзамен	–

#### 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

##### Содержание тем дисциплины, структурированное по темам с указанием дидактического материала по каждой изучаемой теме

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
1.	Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики	Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Понятие, цели, функции налогового учета. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях. Налоговый контроль.
2.	Тема 2. Организация и	Система налогового учета по налогу на прибыль органи-

	ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	заций. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления). Налоговый учет доходов организации. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров. Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете. Порядок переноса убытков на будущие периоды.
3.	Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС	Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.
4.	Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами. Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам. Порядок заполнения Карточки индивидуального учета выплат.
5.	Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности	Состав налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций. Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи: электронная цифровая подпись (ЭЦП); средство криптографической защиты информации (СКЗИ); программа для формирования и отправки отчетности; услуги специализированного оператора связи. Лицензированные программы (системы) для формирования и отправки электронной отчетности. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.
6.	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	Способы снижения налоговых платежей. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки предприятия. Факторы, влияющие на выбор системы налогообложения. Анализ налоговой нагрузки. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения.
7.	Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к минимизации налога на прибыль: максимальное увеличение величины расходов и выведение части поступлений из разряда налогооблагаемых доходов.

### Тематический план (очная форма обучения)

№ п/п	Наименование тем	Всего часов по учебному плану	Контактная работа с преподавателем:					Самостоятельная работа
			Всего часов	Лекции	Занятия семинарского типа			
					Семинарские занятия	Практические занятия	Другие виды занятий	
8 семестр								
1	Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики	8	2	1	1	–	–	6
2	Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	11	5	1	2	2	–	6
3	Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС	19	10	4	2	4	–	9
4	Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	16	8	4	2	2	–	8
5	Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности	18	10	4	2	4	–	8
6	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	18	10	4	2	4	–	8
7	Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	18	10	4	2	4	–	8
Итого за семестр		108	55	22	13	20	–	53
Форма контроля: Экзамен		36	–	–	–	–	–	36
Всего за семестр:		144	55	22	13	20	–	90

### Тематический план (очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование тем	Всего часов по учебному плану	Контактная работа с преподавателем:					Самостоятельная работа
			Всего часов	Лекции	Занятия семинарского типа			
					Семинарские занятия	Практические занятия	Другие виды занятий	
8 семестр								

1	Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики	8	6	2	1	3	–	2
2	Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	11	8	4	1	3	–	3
3	Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС	19	8	4	1	3	–	11
4	Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	16	6	2	1	3	–	10
5	Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности	18	6	2	1	3	–	12
6	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	18	6	2	1	3	–	12
7	Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	18	6	2	1	3	–	12
Итого за семестр		108	46	18	7	21	–	62
Форма контроля: Экзамен		36	–	–	–	–	–	36
Всего за семестр:		144					–	90

### Тематический план (заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование тем	Всего часов по учебному плану	Контактная работа с преподавателем:					Самостоятельная работа
			Всего часов	Лекции	Занятия семинарского типа			
					Семинарские занятия	Практические занятия	Другие виды занятий	
10 семестр								
1	Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики	19	3	1	–	2	–	16
2	Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	20	4	2	–	2	–	16
3	Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС	19	3	1	–	2	–	16
4	Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	19	3	1	–	2	–	16
5	Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности	19	3	1	–	2	–	16



6	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	20	3	1	–	2	–	17
7	Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	19	3	1	–	2	–	16
Итого за семестр		135	22	8	–	14	–	113
Форма контроля: Экзамен		9	–	–	–	–	–	9
Всего за семестр:		144	22	8	–	14	–	122

### **6. Самостоятельная работа обучающихся в ходе освоения дисциплины**

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Наименование работы и содержание
1	Подготовка к лекционным занятиям	Прочитать и изучить соответствующий изучаемой теме материал из основной литературы. Прочитать и изучить соответствующий изучаемой теме материал из дополнительной литературы. Самостоятельное изучение отдельных вопросов темы. Подготовка к следующему семинарскому занятию.
2	Подготовка к семинарским и практическим занятиям	Подготовка к занятию включает следующие элементы самостоятельной деятельности: четкое представление цели и задач его проведения; выделение навыков умственной, аналитической, научной деятельности, которые станут результатом предстоящей работы. Прочитать и изучить соответствующий изучаемой теме материал из дополнительной литературы. Самостоятельное изучение отдельных вопросов темы. Подготовка к следующему семинарскому занятию.
3	Написание реферата	Краткое изложение в письменном виде содержания научных трудов по выбранной теме исследования. Это самостоятельная научно-исследовательская работа обучающегося, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, делает выводы, обобщения. Выбор темы реферата осуществляется преподавателем в рамках изучаемой дисциплины исходя из интересов обучающегося. Прежде чем выбрать тему реферата, необходимо выяснить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко ее изучить.
4	Подготовка к экзамену	При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, материал, пройденный в рамках практических занятий, реферативный материал и рекомендуемую литературу.

### **7. Фонд оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине**

#### **Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестации**

Код контролируемого индикатора освоения компетенции	Наименование оценочного средства для проведения текущей аттестации	Наименование оценочного средства для проведения промежуточной аттестации
ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3	Ответы на семинарских занятиях, практические задания, реферат, тестирование.	Экзамен

**Критерии оценивания результата обучения по дисциплине  
и шкала оценивания**

Код контролируемой компетенции	Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания			
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	Не зачтено	Зачтено		
ПК-2. Способен организовывать и осуществлять ведение налогового учёта, обеспечивать составление и представление налоговой отчётности	Отсутствие или фрагментарные способности организовывать и осуществлять ведение налогового учёта, обеспечивать составление и представление налоговой отчётности	Неполные способности организовывать и осуществлять ведение налогового учёта, обеспечивать составление и представление налоговой отчётности	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы способности организовывать и осуществлять ведение налогового учёта, обеспечивать составление и представление налоговой отчётности	Сформированные систематические способности организовывать и осуществлять ведение налогового учёта, обеспечивать составление и представление налоговой отчётности

**8. Ресурсное обеспечение учебной дисциплины**

**Основная литература:**

1. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. - Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2019. - 244 с. - ISBN 978-5-7638-4063-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1819620> (дата обращения: 01.10.2021). – Режим доступа: по подписке.
2. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153> (дата обращения: 02.10.2021). – Режим доступа: по подписке.

**Дополнительная литература:**

1. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 270 с. —

(Научная мысль). — [www.dx.doi.org/10.12737/606](http://www.dx.doi.org/10.12737/606). - ISBN 978-5-16-005597-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1044518> (дата обращения: 01.10.2021). – Режим доступа: по подписке.

2. Налоговый процесс : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент», «Финансы и кредит», «Юриспруденция» / Н. Д. Эриашвили, М. Е. Косов, О. В. Староверова [и др.] ; под ред. Н. Д. Эриашвили, М. Н. Коршунова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 607 с. - ISBN 978-5-238-03279-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1381912> (дата обращения: 01.10.2021). – Режим доступа: по подписке.

3. Актуальные тренды развития международного налогообложения : монография / М.Р. Пинская, Н.С. Милоголов, К.Н. Цаган-Манджиева, Т.А. Логинова. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 277 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/1111362. - ISBN 978-5-16-016353-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1111362> (дата обращения: 02.10.2021). – Режим доступа: по подписке.

### **Нормативно-правовые документы:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая – Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Принят Государственной Думой 16.07.1998. Одобрена Советом Федерации 17.07.1998. – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=18A057E01E584F647E67F4E0C12EBE10&mode=splus&base=LAW&n=353136&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#t8d2f1jg55>

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=56751458F52A3BB3A33E98F6CA1D2EF2&mode=splus&base=LAW&n=327805&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#55ugkpr61n>

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=DDDFB36B8394B05EA32E858B7810E7F4&mode=splus&base=LAW&n=296977&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#2g3rxa5aftg>

4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=4BD96B3171D2F6035A6F6B7E02AC17D4&mode=splus&base=LAW&n=107971&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#aisttw43n4c>

5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=4C2E004BCC2491121516A8E80646B5CB&mode=splus&base=LAW&n=179206&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#2mdt013v19s>

6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&ca>

cheid=926844A6617CB713A04F25092F7A8D84&mode=splus&base=LAW&n=179199&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#1y9jzju5ip

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&ca cheid=C855E8E071CAFB5C7A3E8824DDAFF621&mode=splus&base=LAW&n=313229&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#1128hurpdai>

8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&ca cheid=135169B5C96BECA9B66CE868E66B8B62&mode=splus&base=LAW&n=107972&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#29orr55xrmr>

### Электронные ресурсы:

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)
2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)
3. Информационно-правовая система «Законодательство России»  
<http://pravo.gov.ru/ips/>
4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ»  
<http://kodeks.systems.ru>
5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.lgl.ru>
6. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» -  
[https://www.nalog.ru/rn39/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/](https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/)
7. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина РФ  
<https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>
8. База данных Минэкономразвития РФ  
<https://www.economy.gov.ru/material/directions/>
9. База данных Research Papers in Economics <https://edirc.repec.org/data/derasru.html>

### 9. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

<p>Учебная аудитория № 218</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа;</li><li>-учебная аудитория для проведения занятий семинарского тип и практических занятий;</li><li>-учебная аудитория групповых и индивидуальных консультаций;</li><li>-учебная аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.</li></ul> <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- комплект учебной мебели для обучающихся;</li><li>-рабочее место преподавателя;</li><li>-доска меловая;</li><li>- переносное видеопроекторное оборудование для мультимедиа презентации (ноутбук, проектор, экран, колонки).</li></ul> <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) иностранного производства:<ul style="list-style-type: none"><li>- MS Windows 7;</li></ul></li></ol>	<p>394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дружинников, д.8 Кабинет № 218 (2 этаж № 53)</p>
---	--

<p>- Microsoft Office Standard 2007. 2) отечественного производства: - Kaspersky EndPoint Security для Windows. Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	
<p>Помещение для самостоятельной работы обучающихся № 102 - помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации; - читальный зал библиотеки - учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); - учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной квалификационной работы. Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения: - автоматизированное рабочее место обучающегося; - ноутбуки; - телевизор; - столы для чтения; - стулья; - шкафы для документов; - стол офисный; - стеллажи для книг; - стойка выдачи литературы; - тумба напольная; - информационная стойка. Лицензионное программное обеспечение: 1) иностранного производства: - MS Windows 7 pro; - Microsoft Office Standard 2007; - MS Access 2016. 2) отечественного производства: - Kaspersky EndPoint Security для Windows; Свободно распространяемое программное обеспечение: - 7-Zip; - Интернет цензор. Российская информационная справочная правовая система «Консультант Плюс». Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	<p>394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дружинников, д.8 Кабинет № 102 (1 этаж № 84)</p>
<p>Учебная аудитория № 314 - помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации; - учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); - учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной квалификационной работы; - компьютерный класс. Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения: - автоматизированное рабочее место обучающегося; - автоматизированное рабочее место преподавателя;</p>	<p>394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дружинников, д.8 Кабинет № 314 (3 этаж № 48)</p>

<p>-доска двусторонняя (маркерно - меловая);  -наушники;  -принтер;  -телевизор.  Лицензионное программное обеспечение:  1) иностранного производства:  - MS Windows 8.1 Корпоративная;  - Microsoft Office Standard 2007;  - iSpring suite 8;  - MS Visio;  - MS Access 2016;  - MS Project;  - Microsoft SQL Server 2014;  - Visual Studio 2017.  2) отечественного производства:  - Kaspersky EndPoint Security для Windows;  -1С: Предприятия 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях.  Свободно распространяемое программное обеспечение иностранного производства:  - PascalABC.NET;  - FreePascal IDE;  - Eclipse;  - IntelliJ IDEA;  - GIMP;  - Blender;  - Firefox;  - Vuze;  - FileZilla;  - Denver, Maxima + WxMaxima;  - iTest;  - Inkscape;  - QCad.  Информационная справочная правовая система «Консультант Плюс».  Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	
<p>Учебная аудитория № 318  - помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации;  - учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ);  - учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной квалификационной работы;  - компьютерный класс.  Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:  - автоматизированное рабочее место обучающегося;  - автоматизированное рабочее место преподавателя;  - доска двусторонняя (маркерно-меловая). Лицензионное программное обеспечение:  1) иностранного производства:  - MS Windows 7;</p>	<p>394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дружинников, д.8  Кабинет № 318  (3 этаж № 50)</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Microsoft Office Standard 2007;</li> <li>- MS Visio 2007;</li> <li>- MS Project 2010;</li> <li>- Microsoft SQL Server 2012;</li> <li>- Microsoft Visual Studio.</li> </ul> <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kaspersky EndPoint Security для Windows;</li> <li>- Автоматизированная банковская система «Управление кредитной организацией» для ВУЗов.</li> </ul> <p>Свободно распространяемое программное обеспечение:</p> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- PascalABC.NET;</li> <li>- FreePascal IDE;</li> <li>- GIMP;</li> <li>- Blender;</li> <li>- Firefox;</li> <li>- Vuze;</li> <li>- FileZilla;</li> <li>- Denver;</li> <li>- Maxima + WxMaxima;</li> <li>- iTest;</li> <li>- Inkscape;</li> <li>- QCad;</li> </ul> <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- программа Фоторобот.</li> </ul> <p>Российская информационная справочная правовая система «Консультант Плюс».</p> <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	
<p>Учебная аудитория № 313</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации;</li> <li>- учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ);</li> <li>- учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной квалификационной работы;</li> <li>- компьютерный класс.</li> </ul> <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- автоматизированное рабочее место обучающегося;</li> <li>- автоматизированное рабочее место преподавателя;</li> <li>- доска маркерная;</li> <li>- стационарное видеопроекторное оборудование для мультимедиа презентации, средства звуковоспроизведения (экран, проектор, колонки).</li> </ul> <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- MS Windows 10;</li> <li>- Microsoft Office Standard 2007;</li> <li>- MS Visio;</li> <li>- MS Access 2016;</li> <li>- MS Project;</li> </ul>	<p>394036, город Воронеж, ул. Карла Маркса, д.67 Кабинет № 313 (3 этаж № 62)</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Microsoft SQL Server 2019;</li> <li>- Visual Studio 2010;</li> </ul> <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kaspersky EndPoint Security для Windows.</li> </ul> <p>Свободно распространяемое программное обеспечение иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- PascalABC.NET;</li> <li>- FreePascal IDE;</li> <li>- Eclipse;</li> <li>- IntelliJ IDEA;</li> <li>- GIMP;</li> <li>- Blender;</li> <li>- Firefox;</li> <li>- Vuze;</li> <li>- FileZilla;</li> <li>- Denver;</li> <li>- Maxima + WxMaxima, iTest;</li> <li>- Inkscape;</li> <li>- QCad.</li> </ul> <p>Российская информационная справочная правовая система «Консультант Плюс».</p> <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	
<p>Учебная аудитория № 314</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации;</li> <li>- учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ);</li> <li>- учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной квалификационной работы;</li> <li>- компьютерный класс.</li> </ul> <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- автоматизированное рабочее место обучающегося;</li> <li>- автоматизированное рабочее место преподавателя;</li> <li>- доска маркерная;</li> <li>- телевизор.</li> </ul> <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Microsoft Windows 7 Professional;</li> <li>- Microsoft Office Standard 2010.</li> </ul> <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kaspersky EndPoint Security для Windows;</li> <li>- 1С: Предприятия 8.</li> </ul> <p>Свободно распространяемое программное обеспечение иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- PascalABC.NET;</li> <li>- FreePascal IDE;</li> <li>- Eclipse, IntelliJ IDEA;</li> <li>- GIMP;</li> <li>- Blender;</li> <li>- Firefox;</li> </ul>	<p>394036, город Воронеж, ул. Карла Маркса, д.67 Кабинет № 314 (3 этаж № 61)</p>



- Vuze;
- FileZilla;
- Denver;
- Maxima + WxMaxima;
- iTest;
- Inkscape;
- QCad.

Информационная справочная правовая система «Консультант Плюс».  
Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.

## **10. Оценочные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

### **10.1 Материалы для текущего контроля освоения дисциплины**

#### **Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения**

##### **Практические задания:**

##### **Задание №1.**

Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правоприемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

##### **Задание №2.**

Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

##### **Задание №3.**

Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А.Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.

##### **Задание №4.**

Определите элементы налога на имущество организаций.

##### **Задачи для самостоятельного решения:**

##### **Задание №1.**

Определите налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции – 4500 тыс. руб., прибыль организации – 320 тыс. руб., фонд оплаты труда – 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей – 720 тыс.руб.

##### **Задание №2.**

По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- на налоги с юридических лиц, с физических лиц, с юридических и физических лиц;
- на целевые, общие и чрезвычайные;
- на прямые и косвенные;

- на закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

### **Задание №3.**

Законодательный орган субъекта РФ установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 23%. Правомерно ли это решение?

#### **Тестовое задание:**

1. В чем заключается принцип гласности налогообложения:
  - а) один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период;
  - б) все налоговые законы должны быть официально опубликованы;
  - в) налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность?
2. Налог – это:
  - а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
  - б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
  - в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.
3. Налоговая ставка — это:
  - а) процентная величина от объекта налогообложения;
  - б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
  - в) фиксированная величина от объекта налогообложения.
4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
  - а) у источника выплаты;
  - б) по декларации;
  - в) когда налог исчисляется налоговым органом.
5. Прогрессивное налогообложение — это:
  - а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
  - б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
  - в) когда налоговая ставка не изменяется.
6. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:
  - а) при косвенном налогообложении;
  - б) при прямом налогообложении;
  - в) никогда не могут быть одним лицом.
7. Налоговая база — это:
  - а) предмет, подлежащий налогообложению;
  - б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
  - в) период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.
8. Обязанность уплатить налог возникает если:
  - а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
  - б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
  - в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.
9. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:
  - а) к местному;
  - б) к федеральному;
  - в) к региональному?
10. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

- а) к закрепленному налогу;
  - б) к регулирующему налогу;
  - в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога.
11. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;
- а) федеральные, региональные и местные;
  - б) общие и специальные;
  - в) прямые и косвенные.
12. Земельный налог:
- а) полностью зачисляется в местный бюджет;
  - б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
  - в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.
13. Налог на добавленную стоимость взимается:
- а) с юридических лиц;
  - б) с физических лиц;
  - в) с юридических и физических лиц.
14. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их:
- а) налоги с твердой и процентной ставкой;
  - б) прямые и косвенные;
  - в) федеральные, региональные и местные?
15. Регулирующая функция налогов позволяет государству:
- а) обеспечивать наполняемость бюджета;
  - б) стимулировать предпринимательскую активность;
  - в) регулировать экономические процессы внутри страны.
16. При реализации контрольной функции государство:
- а) стимулирует экономический рост внутри страны;
  - б) контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта;
  - в) контролирует пополняемость государственного бюджета.
17. Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет:
- а) снижения налогов;
  - б) повышения налогов;
  - в) отмены налоговых льгот.
18. При реализации фискальной функции государство:
- а) стимулирует предпринимательскую активность;
  - б) обеспечивает наполняемость бюджета;
  - в) регулирует экономические процессы внутри страны.
19. Налоговый кодекс РФ состоит:
- а) из одной части;
  - б) из двух частей;
  - в) из трех частей.
20. Основой функционирования налоговой системы РФ является:
- а) Бюджетный кодекс РФ;
  - б) Таможенный кодекс РФ;
  - в) Налоговый кодекс РФ.
21. Акты законодательства о налогах вступают в силу:
- а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
  - б) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода;
  - в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

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

- а) налогового органа;
- б) налогоплательщика.

## **Тема 2. Налоговая система государства**

### **Практические задания:**

#### **Задание №1.**

Законодательные органы субъектов РФ установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

#### **Задание №2.**

Определите элементы транспортного налога.

#### **Задание №3.**

Законодательный орган субъекта РФ установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 23 %. Правомерно ли это решение?

### **Задачи для самостоятельного решения:**

#### **Задание 1.**

С.Н.Кудинов встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5 февраля 2020 года. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 15 апреля 2020 года. В качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность без образования юридического лица, С.Н.Кудинов зарегистрирован 25 марта 2020 года. Нарушил ли С.Н.Кудинов налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

#### **Задание 2.**

В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о представлении пяти счетов-фактур по реализации товаров от 10 марта 2021 года № 1045,1049,1052 и от 15 марта 2021 года №1062,1065. Организация отказалась от выполнения требования. Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте.

#### **Задание 3.**

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

- НДС в сумме 20 тыс. руб.;
- налог на прибыль – 15 тыс. руб.;
- транспортный налог - 3 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России – 13 %.

#### **Задание 4.**

ООО «КАНТ» не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета в течение 15 дней с момента регистрации. Деятельность организация не вела. Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации.

## **Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы.**

## Практические задания:

### Задача №1

Имеются данные по трем организациям, занимающихся торгово-сбытовой деятельностью: ООО «Опт» закупил сотовые телефоны в количестве 100 шт. по цене 2400 руб. (без НДС) и перепродал всю партию ООО «Розница» по цене 2700 руб. (без НДС). ООО «Салон» закупил у ООО «Розница» всю партию телефонов по цене 2900 руб. за штуку (без НДС). Вся партия телефонов была куплена физическими лицами у ООО «Салон» по цене 3540 руб. за штуку (с НДС).

Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет и суммы к уплате каждой организацией. Решение оформить в таблице. Заполнить счета-фактуры. Адрес ООО «Опт» ИНН 5703777650: 394030, г. Воронеж, ул. 20-тилетия Октября, 112; ООО «Розница» ИНН 6640918473: 394075, г. Воронеж, ул. Победы, 15; ООО «Салон» ИНН 1190322987: 394055, г. Воронеж, ул. Чебышева, 15.

### Задача №2

Для начисления НДС организация, выпускающая алкогольную продукцию, имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализация ликероводочных изделий	литр	940 800
2	Оптовая цена предприятия с учетом акциза за 1 литр ликероводочных изделий	руб.	80
3	Стоимость приобретенного, принятого на учет спирта для производственных целей по счету-фактуре поставщика (с НДС) – всего НДС в счете-фактуре поставщика	Тыс. руб.	14 160
		Тыс. руб.	Определить
4	Стоимость приобретенных, оплаченных основных средств, не имеющих отношения к производству и реализации изделий, по счету-фактуре поставщика, принятых на учет с НДС НДС в счете-фактуре поставщика	Тыс. руб.	35 000
		Тыс. руб.	Определить

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

### Задача №3

Предприятие розничной торговли с торговой площадью 175м<sup>2</sup>, реализующее промышленную продукцию, за квартал текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью	руб.	141 600
2	Торговая наценка	%	25
3	Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, в т.ч. НДС	руб.	35 400
4	За наличные расчет приобретены материальные ценности у другого пред-		

приятия розничной торговли с НДС. Счет-фактура имеется. НДС выделен в приходно-кассовом ордере и накладной.	руб.	18 054
---	------	--------

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС

#### Задача №4

ООО «Надежда» получило от реализации: 1) детских кожаных кроссовок – 1 700 000 руб.; 2) детских сандалий – 1 200 000 руб.; 3) женских туфель – 2 400 000 руб. Затраты на приобретение сырья для изготовления этой обуви составили 1 350 000 руб. (с учетом НДС). Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. При расчете применить ставки, установленные НК РФ.

#### Задача №5

В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 18 %, соответственно на сумму — 100 и 150 тыс. рублей (без НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 18 %) на сумму — 59 тыс. рублей (с НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18 %, в сумме 50 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 2000 г. (остаточная стоимость — 80 тыс. рублей) за 100 тыс. рублей. Определить суммы НДС по данным операциям.

#### Задача №6

В налоговом периоде организацией были осуществлены следующие хозяйственные операции.

Наименование операции	Сумма (руб.)	НДС в т.ч. (руб.)
1. Оплачены и оприходованы товары, использованные:		
а) на производственные нужды	35400	5400
б) на нужды детского сада, состоящего на балансе предприятия	5310	810
2. Оплачено и введено в эксплуатацию оборудование, используемое для производства как облагаемой, так и необлагаемой НДС продукции	59000	9000
3. Оплачено и принято на учет «ноу-хау» (НДС в том числе)	17700	2700
4. Оплачен инвентарь, приобретенный для производственных нужд, не оприходован	3540	540
5. Произведена предварительная оплата услуг автотранспортного предприятия	5000	
6. В организации розничной торговли приобретены материалы для производственных нужд, счет-фактура не выписан	4720	720
7. Отгружена покупателям готовая продукция, в том числе не облагаемая НДС	148000 30000	18000
8. Отгружена продукция на экспорт (документы, подтверждающие факт экспорта получены)	50000	—
9. На расчетный счет поступила арендная плата за имущество, сданное в аренду	11800	1800
10. Поступила частичная оплата от покупателей в счет предстоящей отгрузки продукции	23600	
11. Получены средства на осуществление работ по договору о совместной деятельности	100000	

12. Сумма НДС, уплаченная с авансовых платежей, полученных в предыдущем налоговом периоде		3000
---	--	------

Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет.

### **Задача №6**

Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 90 000 р., второй – 240 000 р., третьей – 800 000 р. Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации. Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

### **Задача №7**

*Организация приобрела 100 т бензина марки Нормаль-80 и путем смешения получила 110 т бензина марки Аи-92.*

*Определить сумму акциза, которую необходимо уплатить в бюджет.*

### **Задача №8**

*Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 35%. За январь произведено и реализовано 230 л указанного подакцизного товара.*

*По приобретенному этиловому спирту уплачен акциз в сумме 9000 руб.*

*1. Определить налоговую базу по алкогольной продукции в пересчете на безводный спирт:*

*2. Определить сумму акциза по реализованной алкогольной продукции:*

*3. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет по алкогольной продукции.*

### **Задача №9**

Ликероводочный завод, находящийся в Московской области, учредил на территории Подмосковья акцизный склад А, а также оптовый склад Б, не имеющий статуса акцизного склада.

Завод в 2021 году отгрузил 500 литров водки (крепостью 40 %) на акцизный склад А. С этого склада водка была реализована на акцизный склад ЗАО «Полюс», занимающегося оптовой торговлей в Тульской области. С этого склада водка реализована розничному магазину, расположенному в Туле. Определить акциз при реализации алкогольной продукции.

### **Задача №10**

Предприятие произвело и реализовало автомобильный бензин 19 октября 2021 г. с октановым числом меньше 80 в размере 21 тонны на общую сумму 84 млн.р. Определить общую сумму акциза, указать срок уплаты.

### **Задача №11**

Предприятие произвело и реализовало 3000 блоков сигарет с фильтром на общую сумму 245000 р. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, указать срок уплаты, если реализация произошла 10 сентября 2021 г.

### **Задача №12**

Оптовая цена на автомобиль с мощностью двигателя 117 кВт составила т. р. Определить сумму акциза.

## **Задачи для самостоятельного решения:**

### **Задача №1**

Учетная политика предприятия определена по оплате.

Предприятие за январь 2021 г. реализовало продукцию собственного производства на сумму 700 т.р. (в т. ч. НДС), в том числе была реализована ранее оплаченная продукция на сумму 200 т.р. и произведена предоплата по предстоящим отгрузкам в сумме 300 т. р. Для производства продукции предприятие приобрело ТМЦ на сумму 120 т.р., в том числе оплатило 80 т. р. Учредители в январе внесли свой взнос в уставный капитал предприятия в сумме 10 т.р. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в январе и феврале.

### **Задача №2**

Предприятие за отчетный период осуществило следующие операции:

- отгрузило материалы на сумму 240 000 р., с учетом НДС;
- реализовало доли в уставном капитале на сумму 60 000 р;
- оплатило закупку станка стоимостью 12 000 р. (в т. ч. НДС);
- оплатило закупку товарно-материальных ценностей общехозяйственного назначения на сумму 36 000 р. (в т. ч. НДС);
- оплатило закупку полуфабрикатов на сумму 18 000 р. (в т. ч. НДС); В учетной политике выручка признается по оплате.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача №3**

Исходя из следующих данных за квартал, определите НДС за отчетный период. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по оплате».

- объем услуг предоставленных сторонними организациями составил 480 т. р., в т. ч. НДС, оплачено 360 т. р.;
- получены проценты по вкладу на депозитном счете — 100 т. р.;
- начислена пеня к уплате поставщику - 2 т. р.;
- приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 т. р., в том числе налог на добавленную стоимость;
- аванс, поступивший на расчетный счет, — 60 т. р.;
- получена пеня от заказчика — 2 т. р.;
- закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 480 т. р., в том числе НДС, партия товара на 180 т. р. реализована с оптовой надбавкой –20 %;
- приобретены основные средства на 150 т. р., в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью;
- доходы по аренде, поступившие на расчетный счет, —100 т. р.;
- погашена дебиторская задолженность покупателя, возникшая в прошлом отчетном периоде, на сумму 60 т. р., в том числе НДС.

### **Задача №4**

«Аско» занимается страхованием, а также сдает часть своих помещений в аренду. Помещения ООО «Аско» охраняет сторонняя организация. В июне 2004 года стоимость ее услуг, оплаченных ООО составила 360000 р. (в т.ч. НДС). Доход от сдачи имущества в аренду в июне составил 840000 р. (в т.ч. НДС). Стоимость страховых услуг за месяц составила 900000 р. Определить сумму НДС за июнь.

### **Задача №5**

В течение 3 кварталов предприятием-изготовителем:

- оприходованы материалы на 5 т.р. (с НДС), а оплачено 4 т.р. (с НДС),



- в счете-фактуре НДС выделен;
- в мае оплачена стоимость основных средств на сумму 12 т.р., в т.ч. НДС – 2 т.р., а в сентябре они получены и оприходованы;
  - реализованы акции, принадлежащие предприятию на 20 т.р.;
  - в течение 3 квартала приобретены и оплачены за наличный расчет через АЗС ГСМ на сумму 4 т.р.;
  - приобретены материалы на непроизводственные нужды на сумму 7 т.р. (с НДС);
  - получены штрафные санкции за недопоставку материалов – 5 т.р.;
  - за отчетный период предприятием реализована продукция по свободным отпускным ценам без НДС на сумму 20 т.р. и своим работникам по себестоимости без НДС на сумму 1,4 т.р. Торговая наценка - 15 %;
  - поступило от другого предприятия в рамках совместной деятельности 50 т.р. (с НДС);
  - поступили учредительные взносы от предприятия-учредителя в сумме 100 т.р.;
- Определить облагаемый оборот и исчислить сумму НДС за отчетный период.

### **Задача №6**

Исходя из следующих данных определите НДС за отчетный период.

Учетная политика для целей налогообложения определена «по оплате».

- розничный товарооборот — 280 т. р., в том числе НДС;
  - закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя, - 120 т. р.;
  - прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде - 10 т. р.;
  - получены проценты по вкладу на депозитном счете - 100 т. р.;
  - реализованы основные средства (остаточная стоимость - 20 т. р., износ - 10 т. р., договорная цена — 48 т. р.);
  - пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде – 2 т. р.;
  - приобретен и оплачен хозяйственный инвентарь на сумму 12 т. р., в том числе НДС;
  - аванс под услуги, поступивший на расчетный счет, — 60 т. р.;
  - налог на имущество организаций - 1 т. р.;
  - закуплен товар для оптовой продажи на сумму 120 т. р., в том числе НДС - 40 т. р., оплачено только 50 %, весь товар реализован с оптовой надбавкой — 30 %.;
  - приобретены основные средства на сумму 10 т. р.;
- В отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

### **Задача №7**

*Организация приобрела 100 т бензина марки Нормаль-80 и путем смешения получила 110 т бензина марки Аи-92.*

*Определить сумму акциза, которую необходимо уплатить в бюджет.*

### **Задача №8**

*Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 35%. За январь произведено и реализовано 230 л указанного подакцизного товара.*

### **Задача №9**

В декабре 2021 года ООО «Спиртпром» изготовило и продало алкогольную продукцию (доля этилового спирта в конечном продукте — 40%) в объеме 640 л. Найти сумму акциза.

### **Задача №10**

ООО «Пиво+» производит несколько разновидностей пива. В январе 2021 года оно изготовило и реализовало 896 бутылок пива емкостью 0,5 л, из которых:

- 512 бутылок пива с объемной долей спирта 0,2% (цена за литр 96 руб.,  $CA_1 = 0$  руб./л);
- 216 бутылок пива с объемной долей спирта 8% (цена за литр 114 руб.,  $CA_2 = 21$  руб./л);
- 168 бутылок пива с объемной долей спирта 9% (цена за литр 121 руб.,  $CA_3 = 29$  руб./л). Найти сумму акциза.

### **Задача №11**

Организация произвела 60000 бутылок водки (емкость каждой 0,5 л, крепость 40 %) и реализовала в отчетном периоде 55 000 бутылок. В отчетном периоде было закуплено 30 000 л 96%-ного спирта, который был полностью оплачен и списан в производство. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

### **Задача №12**

Пивоваренный завод реализовал 25 000 ящиков пива. В каждом ящике находилось 20 бутылок емкостью 0,5 л. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача №13**

В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 780 000 руб. за 1 джип и 270 000 руб. за 1 легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа — 200 л.с., а легкового автомобиля — 100 л.с. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

### **Задача №14**

Организация в августе закупила и списала в производство 20 000 л спирта этилового (90 %). В августе было произведено из спирта 60 000 бутылок водки крепостью 40 % (емкость 1 бутылки 0,5 л) и 30 000 бутылок вина крепостью 30 % (емкость 0,7 л). Реализация водки и вина составила 90 % от объема производства. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за август.

## **Тема 4. Налог на прибыль организаций**

### **Практические задания:**

#### **Задача №1**

Компания «№» получила прибыль от всех видов деятельности в размере 600 000 руб. Затраты на производство составили 400 000 руб. Найти налог на прибыль.

#### **Задача №2**

Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб. В производственном цикле были использованы сырье и материалы – 560 т. руб. Заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб., страховые взносы из нее – 91 тыс. руб. Амортизация – 60 т. руб., проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб.

#### **Задача №3**

Первый квартал этого года принес предприятию прибыль в 2 млн 300 тыс. рублей, а также НДС 300 тыс. рублей. По затратам на производство ушло 600 тыс. рублей, на выплаты персоналу было потрачено 400 тыс. рублей. Страховые взносы – 90 тыс. рублей, амортизация инвентаря – 60 тыс. рублей. Проценты по выданному кредиту составили 30 тыс. рублей. Всего расходов за первый квартал: 1 180 000 рублей. Найти налог на прибыль.

#### **Задача №4**

Допустим, что организация по итогам 9 месяцев 2021 года имеет следующие показатели:

- доходы от реализации – 1 500 000 руб.;
- расходы, уменьшающие доходы от реализации – 950 000 руб.;
- внереализационные доходы – 15 000 руб.;
- внереализационные расходы – 35 000 руб.;

Найти налог на прибыль.

#### **Задача №5**

В первом квартале года организация получила выручку 1 770 тысяч рублей, в том числе НДС 270 тысяч рублей. Пример расчета налога на прибыль Затраты на производство составили 560 тысяч рублей. Заработная плата персонала — 350 тысяч рублей. Страховые взносы с заработной платы — 91 тысяча рублей. Амортизация оборудования — 60 тысяч рублей. Проценты по кредиту, выданному другой фирме и учитываемые при налогообложении, за первый квартал составили 25 тысяч рублей. Также учитываем прошлогодний налоговый убыток, который составил 120 тысяч рублей. Найти налог на прибыль.

#### **Задача №6**

Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:

- выручка от реализации товаров (без НДС) - 4000 т. р.;
- материальные затраты - 2100 т. р.;
- фонд оплаты труда - 900 т. р.;
- уплачен штраф в бюджет - 50 т. р.;
- уплачено фирме за обслуживание справочно-правовой системы - 15 т. р.. На балансе числится здание с 1.01. стоимостью 700 т. р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1. 10 стоимостью 40 т. р. со сроком полезного использования 4 года. В течение года были получены дивиденды от российской организации в сумме 20 т. р.

Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет и указать сроки уплаты.

#### **Задача №7**

ЗАО «Надежда», занимающееся оптовой торговлей, в январе текущего года получило 1000 мужских костюмов по цене 1800 р.

- 20 февраля покупателю было отгружено - 200 костюмов по цене 3000 р.;
- 1 марта – 350 костюмов по 3120 р.;
- 23 марта – 400 костюмов по 3240 р. Все цены включают НДС.

За 1 квартал. ЗАО «Надежда» произвела следующие расходы:

- заработная плата по 70000 р. в месяц;
- аренда склада – по 63600 р. в месяц, включая НДС, транспортные услуги сторонних организаций, оказанные в феврале, - 36000 р., в марте – 66000 р., включая НДС.

В марте продан компьютер за 67000 р., включая НДС, остаточная стоимость которого на 1.01. составила 7000 р. Начисленная амортизация по нелинейному методу соста-

вила в январе 583 р. и в феврале – 608 р. Срок полезного использования компьютера истекает в декабре следующего года.

В январе за 50000 приобретено 5000 акций ОАО «КЛИМН», которые не котируются на организованном рынке ценных бумаг. В марте все акции были проданы за 51000 р. Услуги брокера составили 2000 р.

Рассчитать налог на прибыль за 1 квартал текущего года.

### **Задачи для самостоятельного решения:**

#### **Задача №1**

Выручка предприятия составила за год 2900 т. р., материальные затраты - 1100 т. р., фонд оплаты труда - 900 т. р., уплачен штраф в бюджет - 50 т. р., налог на имущество организаций уплачен в сумме 170 т. р., на погашение ссуды направлено 120 т. р. Выявлен доход за прошлый год - 430 т. р. Уплачено аудиторской фирме за оказанные аудиторские услуги - 15 т. р. На балансе числится здание с 1.01. стоимостью 700 т. р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1.05 стоимостью 40 т. р. со сроком полезного использования 3 года. В феврале получены дивиденды по акциям российской организации ЗАО «Сталь» в сумме 200 т.р. Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период и сроки уплаты.

#### **Задача №2**

Предприятие в отчетном периоде получило выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 1250 т.р., материальные затраты составили 700 т.р., начислен фонд оплаты труда – 300 т.р.

Получен доход от сдачи имущества в аренду в размере 200 т.р.

Получены также дивиденды по акциям иностранной организации – 150 т.р.

Уплачены штрафные санкции, в сумме 3 т.р., в том числе за нарушение хозяйственных договоров – 2 т.р., за нарушение налогового законодательства – 1 т.р.

Безвозмездно передано предприятию денежных средств юридическим лицом в сумме 20 т.р. Амортизационные отчисления на последнюю отчетную дату составляют 25 т.р.

Определить налог на прибыль за отчетный период и указать срок уплаты.

#### **Задача №3**

Предприятие за прошлый год получило убыток в размере 800 т.р. В 2004 г. предприятие получило прибыль, имея следующие показатели:

- выручка – 1200 т.р.;
- материальные затраты – 610 т.р.;
- расходы на оплату труда – 320 т.р.;
- организация заключила договор добровольного долгосрочного страхования жизни работников со страховой компанией, имеющей лицензию на данный вид деятельности. Платежи по страхованию составили 60 т.р.;
- сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 50 т.р.;
- в течение года было получено имущество в виде взноса в уставный капитал – 37 т.р.;
- уплачены штрафные санкции 10 т.р. в том числе в бюджет – 6 т.р.;
- 20 сентября приобретены машины стоимостью 40 т.р., сроком полезного использования 5 лет;
- в августе получены дивиденды в сумме 10 т.р. от российской организации;

- на балансе с 1.05 числится здание стоимостью 600 т.р., сроком полезного использования 24 года.

Авансовые платежи по налогу на прибыль были уплачены в течение года в сумме 65 т.р.

Определить сумму налога на прибыль к доплате или к возмещению по итогам года.

### **Темы дискуссий:**

1. Нормативные правовые основы налогообложения прибыли организаций.
2. История развития налогообложения прибыли организаций в России.
3. Налогообложение прибыли организаций: проблемы и пути их решения.

## **Тема 5. Налог на имущество организаций, его назначение**

### **Практические задания:**

#### **Задача №1**

В собственности ООО имеется три объекта основных средств:

Станок для резки стекла: остаточная стоимость на 1 января 275000, ежемесячная амортизация 5000.

Линия сортировки продукции: остаточная стоимость на 1 января 500000, ежемесячная амортизация 10000. Погрузчик: остаточная стоимость на 1 января 20000, ежемесячная амортизация 10000.

Остаточная стоимость основных средств:

Дата	Станок для резки стекла	Линия сортировки	Погрузчик	Итого
1 января	275000	500000	20000	795000
1 февраля	270000	490000	10000	770000
1 марта	265000	480000	0	745000
1 апреля	260000	470000	0	730000
1 мая	255000	460000	0	715000
1 июня	250000	450000	0	700000
1 июля	245000	440000	0	685000
1 августа	240000	430000	0	670000
1 сентября	235000	420000	0	655000
1 октября	230000	410000	0	640000
1 ноября	225000	400000	0	625000
1 декабря	220000	390000	0	610000
31 декабря	215000	380000	0	595000

Рассчитать налог на имущество за год.

#### **Задача №2**

ООО «Альфа» расположено в г. Москве. Недвижимости в других регионах у организации нет.

Средняя стоимость основных средств, признаваемых объектами обложения налогом на имущество, по итогам отчетных периодов равна:

- за I квартал – 205 000 руб.;
- за полугодие – 190 000 руб.;
- за девять месяцев – 113 500 руб. Найти налог на имущество.

#### **Задача №3**

На балансе организации находится станок, остаточная стоимость которого на 01.01.21 г. составляет 80 000 (ежемесячная амортизация 2 000 рублей) и автомобиль, оста-

точная стоимость которого на 01.01.17 г. 250 000 рублей (ежемесячная амортизация 6 500 рублей).

Остаточная стоимость за первый квартал 2021 года:

- январь — 78 000 + 243 500;
- февраль — 76 000 + 237 000;
- март — 74 000 + 230 500.

#### **Задача №4**

Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, приведена в таблице. Исходя из данных таблицы рассчитать:

- авансовые платежи по налогу на имущество организаций, уплачиваемые по итогам отчетных периодов;
- налог на имущество по итогам налогового периода;
- указать сроки уплаты.

Для расчета использовать ставку налога на имущество организаций, установленную в вашем регионе.

Остаточная стоимость имущества организации, подлежащая налогообложению

Дата	Остаточная стоимость основных средств, т. р.	Дата	Остаточная стоимость основных средств, т. р.
01.01.	165 230	01.12.	363 683
01.02.	228 345	01.13.	450 946
01.03.	220 992	01.14.	442 550
01.04.	350 862	01.15.	440 355
01.05.	380 718	01.16.	440 355
01.06.	370 516	01.01.след.года	560 820
01.07.	365 420	--	--

#### **Задача №5**

По состоянию на 1 января ОАО «Восток» имеет стоимость основных средств, отраженных по дебету счета 01, в сумме 1 950 000 р. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 р. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 р., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4 %. По месту нахождения ОАО «Восток» установлена ставка налога на имущество в размере 2,2 %. Рассчитать сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если все основные средства были приобретены и введены в эксплуатацию в декабре предыдущего года.

#### **Задачи для самостоятельного решения:**

##### **Задача №1**

ЗАО «Новатор» организовано 20 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость имущества составила 350 000 р., в том числе основные средства — 320 000 р., материалы — 30 000 р. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 2000 р. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 1) 25 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 000 р. со сроком полезного использования 8 лет;

- 2) 30 августа передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 р., норма амортизации — 0,83 %;
- 3) 20 декабря реализован станок остаточной стоимостью 25 000 р.

В учетной политике организацией принят линейный метод начисления амортизации. Рассчитать сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за отчетный и налоговый периоды, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе. Указать сроки уплаты.

### **Задача №2**

По состоянию на 1 января ОАО «Сокол» имеет стоимость имущества в сумме 55 450 700 р., в том числе:

- 1) здания остаточной стоимостью 22 700 250 р.;
- 2) сооружения остаточной стоимостью 3 900 500 р.;
- 3) оборудование остаточной стоимостью 11 974 200 р.;
- 4) транспортные средства остаточной стоимостью 475 800 р.;
- 5) сырье и материалы стоимостью 4110 720 р.;
- 6) покупные полуфабрикаты стоимостью 320 000 р.;
- 7) товары на складе стоимостью 1 700 000 р.;
- 8) готовая продукция стоимостью 10 269 230 р. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 160 200 р.

Рассчитать налог на имущество организации за отчетный и налоговый периоды исходя из ставки, установленной федеральным законодательством.

### **Задача №3**

На балансе организации находятся здания и сооружения, остаточная стоимость которых на 01.01. текущего года составила 45 000 000 р. Амортизация начисляется линейным методом. Ежемесячная сумма амортизации – 170 000 р.

Организация в марте приобрела объект недвижимости стоимостью 10 350 000 р. и в этом же месяце начала его фактическую эксплуатацию. При приобретении объекта срок полезного использования был установлен равным 30 годам. В этом же месяце были поданы документы на государственную регистрацию права собственности. Свидетельство о государственной регистрации было получено в июне. Учетной политикой организации установлено, что объекты недвижимости включаются в состав основных средств с даты получения свидетельства о государственной регистрации права собственности.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 9 месяцев текущего года, указать срок уплаты.

### **Темы дискуссий:**

1. История развития налогообложения имущества организаций в России.
2. Налогообложение имущества организаций: проблемы и пути их решения.

## **Тема 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

### **Практические задания:**

#### **Задача №1**

Секретарь ООО «Звезда» Е.В. Петрова имеет троих детей. Зарплата в месяц — 25 000 руб. Старшему ребенку исполнилось 18 лет. Старший ребенок не учится. В каком порядке будут предоставлены вычеты на детей в 2021 году?

#### **Задача №2**

Сотрудница ООО «Снежинка» работает на полставки (10000 руб.) и воспитывает одна троих детей: двоих в возрасте 16 лет и одного 20 лет, обучающегося в университете по очной форме. В каком порядке будут предоставлены вычеты на детей в 2021 году?

### **Задача №3**

Сотрудник имеет 2-х несовершеннолетних детей (или детей до 24-х лет обучающихся на очной форме). Ежемесячная заработная плата сотрудника в 2020 году — 24 000 руб. В каком порядке будут предоставлены вычеты на детей в 2020 году?

### **Задача №4**

У Ивановой И.И. четыре сына возрастом 25, 17, 15 и 13 лет. При этом ее ежемесячный доход из одного источника равен 45 000 руб. В каком порядке будут предоставлены вычеты на детей в 2021 году? Исчислить чистую зарплату за год.

### **Задача №5**

Индивидуальный предприниматель получил доход от занятия предпринимательской деятельностью в сумме 88 900 руб. Расходы составили 10 000 руб. Исчислить НДФЛ.

### **Задача №6**

Иванов И.И., будучи налоговым резидентом РФ, продал в сентябре 2020 года квартиру за 2 миллиона рублей. Квартира им была приватизирована в феврале 2013 года. То есть, квартира находилась в собственности Иванова И.И. менее трех лет. Рассчитать НДФЛ.

### **Задача №7**

И.И.Иванов постоянно живет в России. Следовательно, он является налоговым резидентом. В 2021 году И.И.Иванов продал свою квартиру, которая принадлежала ему менее трех лет. За это жилье удалось выручить 2 900 000 руб. Рассчитать НДФЛ.

### **Задача №8**

П.П.Петров в 2021 г. продал за 450 000 руб. автомобиль, принадлежавший ему на праве собственности менее трех лет. На руках у физического лица имеются документы, в том числе платежные, подтверждающие расходы на автомобиль в 2021 г. Они составили 400 000 руб.

Исчисление и уплату налога физические лица производят самостоятельно по налоговой ставке 13%.

### **Задача №9**

Родитель уплатил за обучение ребенка 130 т.р. Рассчитать социальный налоговый вычет

### **Задача №10**

Условия получения вычета. В 2021 году Сидоров С.С. оплатил свое заочное обучение в ВУЗе в размере 80 тыс. руб.

Доходы и уплаченный подоходный налог. В 2021 году Сидоров С.С. зарабатывал 50 тыс. рублей в месяц и в сумме заплатил 78 тыс. руб. Определить НДФЛ за год.

### **Задача №11**

Иванов И.И. получил в течение 2014 года доход в размере 430 000 руб. В 2014 году он понес расходы на свое лечение в размере 80 000 рублей, и расходы на дорогостоящее лечение в размере 150 000 рублей.

### **Задача №12**



7 февраля секретарь ЗАО «Альфа» Е.В. Иванова написала заявление на имя руководителя организации с просьбой оказать ей материальную помощь к отпуску.

13 февраля руководитель «Альфы» издал приказ о выдаче Ивановой 6000 руб. материальной помощи. В этот же день кассир организации выдал Ивановой эту сумму из кассы. Сумма материальной помощи включена в налоговую базу по НДФЛ за февраль. Исчислить НДФЛ по матпомощи.

### **Задачи для самостоятельного решения:**

#### **Задача №1**

Работник организации Иванов является родителем несовершеннолетнего ребенка и имеет II группу инвалидности.

Иванову установлен оклад в размере 20 000 руб.

Рассчитать:

- величину НДФЛ
- величину заработной платы к выдаче ежемесячно
- общую сумму стандартных налоговых вычетов.

Если Иванову установлен оклад в размере 30 000 руб.

#### **Задача №2**

В 2014 году Иванов И.И. приобрел квартиру за 8 млн. рублей, при этом, на 6 млн. рублей он взял ипотечный кредит. По процентам ипотечного кредита в 2014 году Иванов И.И. заплатил 100 тыс. руб.

#### **Задача №3**

В 2021 году Зубков В.В. оплатил курс своего лечения в больнице на сумму 100 тыс.руб. Также Зубков В.В. по предписанию врача купил медикаменты на сумму 50 тыс.руб. (купленные медикаменты входили в список разрешенных для вычета).

В 2021 году Зубков В.В. зарабатывал 50 тыс. рублей в месяц и в сумме заплатил 78 тыс.руб. подоходного налога за год.

#### **Задача №4**

В 2021 году Сидоров А.А. оплатил лечение своего 12-летнего сына в платной больнице, стоимостью 100 тыс.руб.

**Доходы и уплаченный подоходный налог:**

В 2021 году Сидоров А.А. зарабатывал 30 тыс. рублей в месяц.

#### **Задача №5**

В 2021 году Попов А.А. оплатил свое обучение в ВУЗе в размере 100 тыс.руб. и лечение зубов в размере 50 тыс.руб.

В 2021 году Попов А.А. зарабатывал 50 тыс. рублей в месяц.

### **Темы дискуссий:**

1. Налог на доходы физических лиц: сущность, значение, перспективы.
2. Система построения и взимания НДФЛ в РФ и её совершенствование.

## **Тема 7. Взносы на социальное страхование и обеспечение**

### **Практические задания:**

#### **Задача №1**

ООО «Лабиринт» является малым предприятием, осуществляющим розничную торговлю мороженым (ОКВЭД 47.24.3). В 2020 году в компании работают 3 сотрудника:

Директор - заработная плата 35000 руб.;

Бухгалтер - заработная плата 25000 руб.;

Продавец - заработная плата 25000 руб.

В марте бухгалтеру выдана материальная помощь в размере 3000 руб.

В мае всем сотрудникам выдана материальная помощь в размере 5000 руб.

Сформировать налоговую базу для расчёта страховых взносов. Определить тариф страховых взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Определить сумму страховых взносов для каждого вида социального страхования.

### **Задача №2**

Начислено за январь текущего года:

- заработная плата – 8100 руб.

- вознаграждение по договору подряда – 2900 руб.

- компенсация за неиспользованный отпуск – 1200 руб.

- доплата за работу в выходные дни – 1280 руб.

- дивиденды по акциям – 1600 руб.

- материальная помощь – 1000 руб.

- материальная помощь на погребение – 3000 руб.

Необходимо произвести расчет страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

### **Задача №3**

Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, в государственные внебюджетные фонды. В пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

1) сдельная заработная плата – 17500 руб.;

2) надбавка за сверхурочную работу – 1800руб.;

3) пособие по временной нетрудоспособности – 2250 руб.;

4) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.;

5) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.

## **Тема 8. Специальные налоговые режимы**

### **Практические задания:**

#### **Задача №1**

Организация получила доход 7 млн. р., расходы составили 3 млн. р. Определить какой объект налогообложения по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности выгоден для данной организации.

#### **Задача №2**

Организация является субъектом налогообложения по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности. При этом доход организации составил 10 млн. р. Определить сумму единого налога.

#### **Задача №3**

По итогам предыдущего периода организация переведена на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. При этом, организация в первом квартале отчетного года получила выручку 3 млн. р., во втором – 6 млн. р., в третьем – 7 млн. р., в четвер-

том – 5 млн. р. Определить сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за отчетный год.

#### **Задача №4**

ООО перешло на упрощенную систему налогообложения и платит налог полученных доходов за минусом произведенных расходов. В 1 квартале сумма доходов составила 150 т. р., расходов – 200 т. р. Определить сумму единого налога.

#### **Задачи для самостоятельного решения:**

##### **Задача №1**

За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 25 000 000 руб., а его расходы составили 24 000 000 руб. Рассчитать налог.

##### **Задача №2**

Организация «Калькулятор» применяет УСН 6%. Доходы компании за первый квартал 2021 года составили 1 000 000 руб. В первом квартале за сотрудников уплачены обязательные страховые взносы на сумму 20 000 руб. Рассчитать авансовый платёж по УСН, который нужно перечислить по итогам первого квартала.

#### **Темы дискуссий:**

Упрощенная система налогообложения: достоинства и недостатки.

### **Тема 9. Другие налоги сборы, взимаемые с юридических лиц**

#### **Практические задания:**

##### **Задача №1**

В марте строительная организация добыла 200 тонн песка. Из них в данном месяце было реализовано сторонним организациям 100 тонн:

- 40 тонн по цене 1062 руб. (в том числе НДС - 162 руб.);
- 60 тонн по цене 944 руб. (в том числе НДС - 144 руб.).

Определить НДС.

##### **Задача №2**

Организация добывает песок и гравий. При этом добытые полезные ископаемые используются только в строительных работах. Предположим, что сумма прямых расходов организации за месяц составила 1 600 000 руб., в том числе расходы по добыче полезных ископаемых - 400 000 руб. При этом общая сумма косвенных расходов равна 560 000 руб. Определить НДС.

##### **Задача №3**

Организации жилищно-коммунального хозяйства в Воронежской области установлен ежемесячный лимит пользования поверхностными водными объектами (прочие реки и озера):

- по забору воды для технологических нужд - 55 тыс. куб. м;
- по забору воды для водоснабжения населения - 250 тыс. куб. м;
- по сбросу сточных вод - 28 тыс. куб. м.

Фактический забор воды за I квартал 2021 г. составил 1005 тыс. куб. м., в том числе: 180 тыс. куб. м - для технологических нужд, 825 тыс. куб. м - для водоснабжения населения. Найти водный налог.

##### **Задача №4**

Рассчитайте водный налог за воду забираемую из бассейна реки Воронеж ООО"Комбинатом производственных предприятий" за I квартал,используя тарифы на воду в соответствии с законодательством. Лимит воды на квартал 54000куб.м.из водных объектов. Фактический расход воды 67000куб.м. Организация не оборудована средствами измерения воды.

#### **Задача №5**

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

автобус с мощностью двигателя 220 л. с.;

мотоцикл с мощностью двигателя 25 л. с.

автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. с 25 февраля отчетного года;

автомобиль ВАЗ-2107 с мощностью двигателя 85 л. с. со 2 марта по 20 августа отчетного года;

грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. с 25 сентября отчетного года;

Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок для соответствующих категорий транспортных средств, установленных в вашем регионе. Указать срок уплаты.

#### **Задача №6**

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее стоят два легковых автомобиля (мощность двигателя 95 и 105 л.с.) и один грузовой автомобиль (мощность двигателя 120 л.с.). В феврале взяли в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который оформили в собственность в июле. Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных Налоговым кодексом РФ. Указать срок уплаты.

#### **Задача №7**

Организация использует сельскохозяйственные угодья, расположенные на территории площадью 900 га, которые находятся в Воронежской области. Рассчитать сумму земельного налога, подлежащего уплате в 2021 году.

#### **Задача №8**

Организация имеет во владении земельный участок площадью 250 м<sup>2</sup> 15 мая 2021 г. выделена площадь в размере 100 м<sup>2</sup> под строительство гаража, которое началось 1 июня и было окончено 12 сентября 2021 г. При расчете примените ставки, установленные в вашем регионе. Исчислить сумму налога на землю, подлежащую уплате организацией за налоговый период с разбивкой по срокам, установленным законодательством.

### **Задачи для самостоятельного решения:**

#### **Задача №1**

Допустим, что на одном участке недр добывается железная руда. Объем добычи за истекший налоговый период составил 5 тыс. тонн. Допустим, что оптовая цена реализации железной руды составляет 400 руб. за тонну, в том числе НДС 61 руб. Транспортировка продукции в соответствии с договором осуществлялась за счет покупателя. Государственные субвенции отсутствовали. Найти НДС.

#### **Задача №2**

ООО «Эдельвейс» в сентябре 2021 г. осуществило добычу 300 т соли калийной. В этом же месяце 290 т этого полезного ископаемого было реализовано, в т.ч. (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 90 т по цене 160 р./т;
- 130 т по цене 130 р./т;

- 70 т по цене 150 р./т.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

### **Задача №3**

Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Воронеж и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 1-й квартал 2021 года осуществила забор 360 000 куб. м воды. Рассчитаем сумму водного налога за 1-й квартал 2021 года.

### **Задача №4**

Допустим, некая фирма, располагающая лицензией и имеющая необходимые водоизмерительные приборы, в 2021 году осуществляла забор воды в реке Дон Поволжского района для поддержания производственного цикла. Квартальный лимит – 280 000 м<sup>3</sup>. Фирма в I квартале превысила лимит на 10 000 м<sup>3</sup>. Необходимо правильно рассчитать водный налог за I квартал.

### **Задача №5**

Легковой автомобиль мощностью 102 л.с. был зарегистрирован в органах Госавтоинспекции 25 января 2021 года, а снят с регистрации в связи с его продажей 8 декабря 2021 года. Рассчитать транспортный налог за 2021 г.

### **Задача №6**

Автомобиль мощностью 152 л.с. зарегистрирован в органах Госавтоинспекции в январе 2021 года и снято с регистрации в феврале 2021 года. Определить транспортный налог за 2021 и за 2021 гг.

**Задача №7** Физическое лицо зарегистрировало автомобиль (85 л.с.) в органах Госавтоинспекции 15 мая 2021 года и сняло его с учета в органах Госавтоинспекции 29 мая 2021 года в связи с продажей. Найти транспортный налог за 2021.

### **Задача №8**

Рассчитать земельный налог на 2021 год. Например, компания, зарегистрировавшая 20.01.2021, право собственности на земельный участок, узнала его кадастровую стоимость на начало года (980 000 руб.). Льготы или повышающие коэффициенты этим законом не предусмотрены.

### **Темы дискуссий:**

1. Нормативные правовые основы налогообложения транспортных средств.
2. История развития налогообложения транспортных средств в России.
3. Совершенствование системы исчисления и взимания земельного налога.

## **Контрольная работа №1**

### **ВАРИАНТ I**

### **Задача №1**

ООО «Карапузик» получило от реализации продукции на расчетный счет: 1) детских кожаных кроссовок – 280000 руб.; 2) детских платьев – 200000 руб.; 3) подгузников – 240000 руб.; 4) трикотажных колготок – 356000.

Затраты на приобретение сырья для изготовления этой продукции составили 135000 руб. (без НДС). Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача №2**

В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 18 %, соответственно на сумму — 400 и 550 тыс. рублей (с учетом НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 18 %) на сумму — 100 тыс. рублей (без НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18 %, в сумме 150 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 2010 г. (остаточная стоимость — 580 тыс. рублей) за 800 тыс. рублей. Определим суммы НДС по данным операциям. В целях производства были закуплены материалы на сумму 314000 руб. (с НДС). Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

### **Задача №3**

*Ликероводочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 50%. За январь произведено и реализовано 530 л указанного подакцизного товара. Определить величину акциза к уплате в бюджет.*

### **Задача №4**

ООО «Спирт» реализовало следующую продукцию:

- 300 бутылок водки по 0,5 л (50%);
- 420 бутылок водки по 0,7 л (40%);
- настойка (22%) 50 ящиков по 40 бутылок по 0,5 л;
- настойка (30%) 40 ящиков по 40 бутылок по 0,75 л.

Предприятием в целях производства было приобретено 1000 л этилового спирта (98%).

Определить величину акциза к уплате в бюджет.

### **Задача №5**

Стоимость ВАЗ 2131 – 400000 руб. без акцизов и НДС. Мощность – 91 л.с. Определить величину акциза, НДС и конечную цену.

### **Задача №6**

Табачная фабрика реализовала 500000 сигарет с фильтром по отпускной цене 300000 руб. (без учета акциза и НДС). Определить сумму акциза и НДС и конечную стоимость.

### **Задача №7**

ООО «Золотая рыбка» занимается таким видом деятельности, как добыча и переработка рыбы. Во 2 квартале 2012 года им было продано (без НДС):

- на сумму 2 000 000 руб. - замороженного минтая предприятиям России;
- на сумму 3 000 000 руб. замороженного осетра предприятиям России;
- на сумму 1 000 000 руб. замороженного осетра продано за границу зарубежным покупателям.

В течение 2 квартала ООО «Золотая рыбка» закупило:

- материалов в сумме 1 300 000 руб. (в том числе НДС 18%);
- основные средства в сумме 320 000 руб. (в том числе НДС 18%), основные средства введены в эксплуатацию.

ООО «Золотая рыбка» получило аванс от ИП Довженко И.Н. в сумме 890 000 руб. на поставку партии замороженного минтая (с НДС).

В июне ООО «Золотая рыбка» выполнило строительно-монтажные работы (СМР) для собственных нужд (хозяйственным способом): был построен склад, общие расходы на его строительство составили 1 500 000 руб. Склад введен в эксплуатацию.

Рассчитать НДС к уплате в бюджет.

## ВАРИАНТ II

### Задача №1

ООО «Карпузик» получило от реализации продукции на расчетный счет: 1) детских кожаных кроссовок – 300000 руб.; 2) детских платьев – 100000 руб.; 3) подгузников – 645000 руб.; 4) трикотажных колготок – 160000.

Затраты на приобретение сырья для изготовления этой продукции составили 200000 руб. (без НДС). Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### Задача №2

В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 18 %, соответственно на сумму — 320 и 150 тыс. рублей (с учетом НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 18 %) на сумму – 50 тыс. рублей (без НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18 %, в сумме 40 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 2000 г. (остаточная стоимость – 20 тыс. рублей) за 50 тыс. рублей. Определим суммы НДС по данным операциям. В целях производства были закуплены материалы на сумму 60000 руб. (с НДС). Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

### Задача №3

*Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 60%. За январь произведено и реализовано 612 л указанного подакцизного товара. Определить величину акциза к уплате в бюджет.*

### Задача №4

ООО «Спирт» реализовало следующую продукцию:

- 2000 бутылок водки по 0,5 л (40%);
- 120 бутылок водки по 0,7 л (50%);
- настойка (32%) 40 ящиков по 60 бутылок по 0,4 л;
- настойка (30%) 60 ящиков по 30 бутылок по 0,75 л.

Предприятием в целях производства было приобретено 1000 л этилового спирта (100%).

Определить величину акциза к уплате в бюджет.

### Задача №5

Стоимость AudiR8 – 650000 руб. без акцизов и НДС. Мощность – 152 л.с. Определить величину акциза, НДС и конечную цену.

### Задача №6

Табачная фабрика реализовала 1000000 сигарет с фильтром по отпускной цене 780000 руб. (без учета акциза и НДС). Определить сумму акциза и НДС и конечную стоимость.

### Задача №7

ООО «Золотая рыбка» занимается таким видом деятельности, как добыча и переработка рыбы. Во 2 квартале 2012 года им было продано (без НДС):

- на сумму 1 350000 руб. - замороженного минтая предприятиям России;
- на сумму 4310 000 руб. замороженного осетра предприятиям России;
- на сумму 2 000 000 руб. замороженного осетра продано за границу зарубежным покупателям.

В течение 2 квартала ООО «Золотая рыбка» закупило:

- материалов в сумме 1 870 000 руб. (в том числе НДС 18%);
- основные средства в сумме 500 000 руб. (в том числе НДС 18%), основные средства введены в эксплуатацию.

ООО «Золотая рыбка» получило аванс от ИП Довженко И.Н. в сумме 1000 000 руб. на поставку партии замороженного минтая (с НДС).

В июне ООО «Золотая рыбка» выполнило строительные-монтажные работы (СМР) для собственных нужд (хозяйственным способом): был построен склад, общие расходы на его строительство составили 368 000 руб. Склад введен в эксплуатацию.

Рассчитать НДС к уплате в бюджет.

## **Контрольная работа №2**

### **ВАРИАНТ I**

Иванов И.И. имеет троих детей 20 (учится в ВУЗе заочно), 12 и 11 лет, является участником боевых действий в Афганистане, оклад его 70000 руб. Заплатил за обучение старшего ребенка 70000 руб., а также на лечение младшего ребенка – 15500руб. Определить:

- 1) Сумму НДФЛ за год
- 2) Заработную плату «на руки» в феврале и в октябре
- 3) Сумму НДФЛ к возврату из бюджета
- 4) Величину взносов во внебюджетные фонды за год

### **ВАРИАНТ II**

Иванов И.И. имеет двоих детей 20 (учится в ВУЗе очно), 12 лет, оклад его 100000 руб. Заплатил за обучение старшего ребенка 60000 руб., а также на лечение младшего ребенка – 70000 руб. Определить:

- 1) Сумму НДФЛ за год
- 2) Заработную плату «на руки» в феврале и в октябре
- 3) Сумму НДФЛ к возврату из бюджета
- 4) Величину взносов во внебюджетные фонды за год

### **ВАРИАНТ III**

Иванов И.И. имеет троих детей 20 (учится в ВУЗе очно), 19 (не учится) и 11 лет, является участником боевых действий в Афганистане, оклад его 70000 руб. Заплатил за обучение старшего ребенка 24000 руб., а также на лечение младшего ребенка – 5000 руб. Определить:

- 1) Сумму НДФЛ за год
- 2) Заработную плату «на руки» в феврале и в октябре
- 3) Сумму НДФЛ к возврату из бюджета
- 4) Величину взносов во внебюджетные фонды за год

## **Контрольная работа №3**

### **ВАРИАНТ I**

#### **Задача 1.**

Первый квартал этого года принес предприятию прибыль в 1 млн. 100 тыс. рублей, в т.ч. НДС 167796 рублей. По затратам на производство ушло 50 тыс. рублей, на выплаты



персоналу было потрачено 35 тыс. рублей. Страховые взносы – 10,5 тыс. рублей, амортизация инвентаря – 10 тыс. рублей. Найти налоговую базу, величину налога на прибыль, сумму налога на прибыль, которая пойдет в федеральный бюджет и в региональный бюджет по отдельности.

#### **Задача 2**

Организация получила лицензию на отлов в Охотском море трески, сайры, тунца. Разрешение выдано на ловлю 10000 т трески, 15000 т сайры и 23000 т тунца. Определить общую сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

#### **Задача 3**

Организации жилищно-коммунального хозяйства в Воронежской области установлен ежемесячный лимит пользования поверхностными водными объектами (р. Дон):

- по забору воды для технологических нужд - 34 тыс. куб. м;
- по забору воды для водоснабжения населения - 150 тыс. куб. м.

Фактический забор воды составил: для технологических нужд – 55 тыс. куб.м, для водоснабжения населения – 183 тыс. куб.м. Рассчитать величину водного налога.

#### **Задача 4**

В марте строительная организация добыла 1300 тонн песка. Из них в данном месяце было реализовано сторонним организациям 1300 тонн:

- 400 тонн по цене 784 руб. (в том числе НДС);
- 900 тонн по цене 1120 руб. (в том числе НДС).

Найти величину налога на добычу полезных ископаемых.

### **ВАРИАНТ II**

#### **Задача 1**

Первый квартал этого года принес предприятию прибыль в 3 млн. 300 тыс. рублей, в т.ч. НДС 503389 рублей. По затратам на производство ушло 230 тыс. рублей, на выплаты персоналу было потрачено 350 тыс. рублей. Страховые взносы – 105 тыс. рублей, амортизация инвентаря – 101 тыс. рублей. Найти налоговую базу, величину налога на прибыль, сумму налога на прибыль, которая пойдет в федеральный бюджет и в региональный бюджет по отдельности.

#### **Задача 2**

Организация получила лицензию на отлов в Балтийском море трески, атлантического лосося, судака. Разрешение выдано на ловлю 3000 т трески, 5000 т атлантического лосося и 1000 т судака. Определить общую сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

#### **Задача 3**

Организации жилищно-коммунального хозяйства в Воронежской области установлен ежемесячный лимит пользования поверхностными водными объектами (прочие реки и озера):

- по забору воды для технологических нужд - 10 тыс. куб. м;
- по забору воды для водоснабжения населения - 50 тыс. куб. м.

Фактический забор воды составил: для технологических нужд – 23 тыс. куб.м, для водоснабжения населения – 65 тыс. куб.м. Рассчитать величину водного налога.

#### **Задача 4**

В марте строительная организация добыла 1000 тонн песка. Из них в данном месяце было реализовано сторонним организациям 1000 тонн:

- 430 тонн по цене 600 руб. (в том числе НДС);
- 570 тонн по цене 811 руб. (в том числе НДС).

Найти величину налога на добычу полезных ископаемых.

**ТЕСТОВОЕ ЗАДАНИЕ:  
к контрольной работе №1**

**ВАРИАНТ I**

**1. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?**

- а) налог и сбор – идентичные понятия;
- б) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;
- в) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.

**2. Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложено налог?**

- а) субъектом налога;
- б) объектом налога;
- в) носителем налога;
- г) источником налога;
- д) налоговым окладом.

**3. Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):**

- а) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;
- б) твердые, пропорциональные и прогрессивные;
- в) твердые, адвалорные и комбинированные.

**4. Какие налоги называют прямыми?**

- а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
- б) налоги на потребление;
- в) налоги на отдельные товары и услуги;
- г) налоги на доходы и имущество;
- д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база.

**5. Какие налоги называют косвенными?**

- а) налоги на переход собственности от одного лица к другому;
- б) налоги на доходы и имущество;
- в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену товаров или тариф за услугу;
- г) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

**6. Назовите принципы налогообложения?**

- а) политические, экономические и юридические;
- б) экономические, юридические и организационные;
- в) политические, юридические и организационные.

**7. Специальный налог на сигареты, увеличивающий их цену с целью ограничения курения, называется:**

- а) налогом на добавленную стоимость;
- б) налогом с продаж;
- в) акцизом;
- г) прямым налогом.

**8. Прогрессивный налог – это налог, при котором:**

- а) с ростом дохода доля дохода, изымаемая в форме налога, уменьшается;
- б) со снижением дохода доля дохода, изымаемая в форме налога, увеличивается;

в) с ростом дохода доля дохода, изымаемая в форме налога, увеличивается;

г) со снижением дохода растет налоговое бремя.

**9. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:**

а) при косвенном налогообложении;

б) при прямом налогообложении;

в) никогда не могут быть одним лицом.

**10. Основоположником теории налогообложения считается:**

а) А. Вагнер

б) У. Петти

в) А. Смит

г) Д. Рикардо

д) Ж. Сэй.

**11. К неналоговым платежам относятся:**

а) акцизы

б) НДС

в) таможенная пошлина

г) государственная пошлина.

## ВАРИАНТ II

**1. По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?**

а) по ставке 18%;

б) по ставке 10%;

в) по ставке 0%;

г) по ставке 20%.

**2. Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета, если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС – 120 000 руб. Стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 236 000 руб. Ставка налога 18%.**

а) 21 600 руб.;

б) 14 400 руб.;

в) 20 880 руб.;

г) 14 040 руб.

**3. Будут ли облагаться НДС суммы, полученные в виде авансов в счет предстоящих поставок товаров? (ДА или НЕТ)**

**4. Определите сумму НДС к уплате в бюджетную систему, если цена товара с НДС 346 000 руб. Ставка налога 20%.**

а) 57 667 руб.;

б) 62 280 руб.

в) 52 000 руб.

**5. Налоговый период по НДС:**

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

г) месяц (или в некоторых случаях - квартал).

**6. Какой товар не облагается акцизом?**

а) табачные изделия;

б) ювелирные изделия;

в) алкогольная продукция.

**7. К какой группе налогов относятся акцизы?**

а) федеральный, косвенный;

- б) федеральный, прямой;
- в) региональный, косвенный;
- г) местный, прямой.

**8. Определить сумму акциза к уплате, если реализовано 3000 бутылок водки 40% (емкость 1 бут. – 0,5 литра). Ставка налога – 600 руб. за литр безводного этилового спирта.**

- а) 277 500 руб.
- б) 360 000 руб.
- в) 555 000 руб.
- г) 225 000 руб.

**9. Какие виды налоговых ставок выделяют сегодня при исчислении акцизов:**

- а) адвалорные;
- б) твердые;
- в) комбинированные;
- г) твердые и комбинированные

**ТЕСТОВОЕ ЗАДАНИЕ:  
к контрольной работе №2**

**ВАРИАНТ I**

**1. Плательщиком по НДФЛ не являются?**

- а) организации
- б) граждане РФ
- в) иностранные граждане
- г) лица без гражданства

**2. Кто такие налоговые резиденты РФ?**

- а) только граждане РФ;
- б) иностранные граждане, находящиеся в РФ 183 дня
- в) физические лица, находящиеся не менее 183 дней в РФ в течение 12 последующих месяцев
- г) физические лица, прожившие в РФ более 12 месяцев

**3. Будет ли являться г-н Смит (гражданин США) налоговым резидентом РФ на 1 мая 2010 г., если он находился на территории РФ с 22 мая по 30 июня 2021, с 15 июля по 31 августа 2021, с 18 сентября по 31 сентября 2021, с 20 октября по 31 декабря 2021г, а потом вернулся в РФ 16 марта 2021 г и более не выезжал из страны:**

- а) да
- б) нет
- в) г-н Смит – иностранец и не может быть резидентом РФ

**4. Какие из перечисленных видов доходов не будут являться объектом налогообложения по НДФЛ:**

- а) заработная плата
- б) премия по итогам работы сотрудника за год
- в) алименты
- г) материальная выгода от экономии на процентах по договору займа

**5. Соотнесите размеры налоговых вычетов.**

- а) 400 руб. 1) Имущественный вычет при продаже жилой недвижимости
- б) 1 000 руб. 2) Совокупность всех социальных вычетов на самого налогоплательщика
- в) 2 000 руб. 3) Стандартный вычет на ребенка, предоставляемый одному из родителей, в случае отказа второго от вычета
- г) 120 000 руб. 4) Стандартный налоговый вычет на ребенка

д) 1000 000 руб. 5) Имущественный вычет при покупке жилой недвижимости  
е) 2 000 000 руб. 6) Минимальный стандартный вычет на сумму дохода, не превышающую 40 000 руб.

**6. Если старший брат платит за обучение младшего, то он имеет право принять к вычету расходы на сумму обучения не более?**

а) 120 000 руб.

б) 50 000 руб.

в) все документально подтвержденные расходы на обучение брата он может принять к вычету

**7. Удержание налога с доходов в натуральной форме производится за счет денежных выплат гражданину (при наличии таковых) в сумме:**

а) не более 70% от суммы денежной выплаты

б) не менее 20% от суммы денежной выплаты

в) не более 50% от суммы денежной выплаты

**8. Кто из нижеперечисленных лиц не будут являться взаимозависимыми:**

а) отец и сын

б) банк и заемщик (физ.лицо)

в) работодатель (компания) и сотрудник

**9. Налоговым периодом по НДФЛ признается:**

а) календарный месяц

б) календарный год

в) квартал

**10. Соотнесите ставки с объектом налогообложения:**

а) 9% 1) получение процентного дохода по депозитному вкладу в банке

б) 13% 2) дивиденды, полученные от рос.организаций резидентами РФ

в) 15% 3) дивиденды, полученные от рос.организаций нерезидентами РФ

г) 30% 4) доход резидентов РФ-Б

д) 35% 5) доход нерезидентов РФ-Г

**11. Индивидуальные сведения о доходах налогоплательщиков в налоговые органы представляются по форме:**

а) в произвольной форме

б) 2-НДФЛ

в) 1-НДФЛ

## ВАРИАНТ II

**1. В налоговой системе РФ взимаются следующие налоги и сборы, уплачиваемые физическими лицами, имеющими статус индивидуального предпринимателя:**

А. налог на доходы физических лиц

В. налог на имущество физических лиц

С. транспортный налог

Д. налог на прибыль

Е. обязательные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

Ф. налог на наследство и дарение

Г. государственная пошлина

**2. Физическое лицо, при продаже гаража, принадлежащего ему на праве собственности 2 года, получает доход в сумме 150 000 рублей, при этом расходы на приобретение этого гаража составили 100 000 рублей. Определите верное утверждение в отношении налога на доходы физических лиц:**

А. физическое лицо не имеет прав на получение имущественного налогового вычета, в силу того, что реализовано «иное» имущество

В. физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 125 000 рублей

С. физическое лицо освобождается от уплаты налога на доходы физических лиц

Д. физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 250 000 рублей

Е. физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 150 000 рублей

**3. В случае если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет при покупке жилого дома не был использован полностью, то его остаток:**

А. не может быть перенесен на последующие налоговые периоды

В. может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования

С. может быть перенесен на последующие три налоговых периода

Д. может быть перенесен на следующие 10 налоговых периодов

Е. может быть перенесен на последующие 4 календарных года

**4. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:**

А. получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;

В. процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы процентов начисленных в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты

С. стоимости выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг

Д. получаемых в натуральной форме

Е. получаемых в форме материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами (за исключением заемных средств, выданных на покупку или строительство жилья)

**5. Налогоплательщик не может документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя - профессиональный налоговый вычет:**

А. не производится

В. производится в размере 20% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности

С. производится в размере 13% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности

Д. производится в размере 40% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности

Е. производится в размере 15%

**6. Гражданин А продал гражданину Б квартиру 12 августа. Исчисление налога на имущество будет производиться с учетом коэффициентов:**

А. 8/12 и 4/12

В. 8/12 и 5/12

С. 7/12 и 5/12

Д. 7/12 и 6/12

**7. В собственности физического лица имеются две квартиры: инвентаризационная стоимость двухкомнатной составляет 350 тыс. руб., трехкомнатной – 450 тыс. руб. Налог на имущество физических лиц будет рассчитываться в следующем порядке (установлены максимальные ставки налога):**

А. с суммарной стоимости 800 тыс. руб. по ставке 2%

В. с суммарной стоимости 800 тыс. руб. по ставке 0,3%

С. только с инвентаризационной стоимости трехкомнатной квартиры

Д. с суммарной стоимости 800 тыс. руб. по ставке 0,1%

**8. Гражданин Пухов А. получил автомобиль в порядке наследования. Наследство открыто 25 июня текущего года. Транспортный налог за текущий год будет рассчитан с коэффициентом:**

А. 7/12

В. 6/12

С. 1

Д. за текущий год налог не исчисляется

**9. Налоговую базу по налогу на доходы физических лиц не уменьшают:**

А. удержания по решению суда,

В. стандартные налоговые вычеты,

С. профессиональные налоговые вычеты.

**10. Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей ежемесячно предоставляется следующим физическим лицам:**

А. инвалидам Великой Отечественной войны,

В. гражданам, принимавшим участие в ликвидации аварии на ЧАЭС,

С. гражданам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане.

**11. Физическое лицо по договору добровольного пенсионного страхования в свою пользу ежемесячно перечисляет страховые взносы. По итогам года воспользовался правом на социальный налоговый вычет. Однако, впоследствии, договор был расторгнут по инициативе физического лица, и страховая организация выплатила выкупную сумму. Налог на доходы физических лиц будет рассчитан:**

А. с выкупной суммы в полном объеме

В. с разницы между выкупной суммой и суммой уплаченных взносов

С. с разницы между выкупной суммой и суммой уплаченных страховых взносов, увеличенной на сумму социального налогового вычета

Д. с 1/3 выкупной суммы

Е. с 1/10 выкупной суммы

**12. Право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц имеют:**

А. налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений литературы,

В. предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица; частные нотариусы, частные адвокаты,

С. налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско – правового характера,

Д. физические лица, производящие оплату обучения на курсах повышения квалификации.

**13. К доходам, полученным физическим лицом от источника в РФ, относятся:**

А. доход налогового нерезидента от реализации жилого дома, находящегося на территории РФ

В. дивиденды, полученные налоговым резидентом от иностранной организации, осуществляющей свою деятельность в РФ через постоянное представительство;

С. доход налогового резидента, полученный на территории РФ в виде дивидендов от участия в деятельности иностранной организации

Д. доход налогового резидента от реализации жилого дома, находящегося на территории Чехии

Е. доход налогового резидента от реализации жилого дома, находящегося на территории Белоруссии

**14. Укажите налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, получение которых возможно ТОЛЬКО при обращении в налоговые органы:**

- А. социальные налоговые вычеты,
- В. стандартные налоговые вычеты,
- С. имущественный налоговый вычет (по расходам на приобретение жилья),
- Д. имущественный налоговый вычет (по доходам от продажи имущества).

**15. Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц является:**

- А. рыночная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления,
- В. суммарная инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица,
- С. инвентаризационная стоимость каждого типа имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории представительного органа местного самоуправления,
- Д. остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления.

**16. Объектом налогообложения земельным налогом является:**

- А. кадастровая стоимость земельного участка,
- В. земельный участок,
- С. доход,
- Д. стоимость земельного участка.

### **ТЕСТОВОЕ ЗАДАНИЕ: к контрольной работе №3**

1. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли

- а) от долевого участия в других организациях
- б) от реализации ценных бумаг
- в) имущество, полученное в рамках целевого финансирования
- г) полученные гранты

2. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся (ится) ...

- а) доходы от продажи покупных материалов
- б) штрафы, пени за нарушение договорных обязательств
- в) оплата за работников медицинских расходов

3. К доходам от реализации не относится ...

- а) выручка от продажи товаров собственного производства
- б) безвозмездно полученное имущество
- в) выручка от реализации ценных бумаг
- д) взносы в уставный капитал

4. К расходам, связанным с производством и реализацией не относится ...

- а) приобретение топлива, воды на технологические цели
- б) добровольное страхование основных средств
- в) процент за взятые кредиты, займы

5. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам ...

- а) не принимаемым для налогообложения
- б) прочим
- в) на оплату труда
- г) внереализационным



6. К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся ...
- а) расходы на участие в выставках
  - б) расходы на демонтаж основных средств
  - в) штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения
7. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы ...
- а) представительские
  - б) на подготовку и переподготовку кадров
  - в) на канцелярские товары
8. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на ...
- а) оказанные ей консультационные услуги
  - б) приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей
  - в) оказание материальной помощи работникам
9. В целях налогообложения прибыли принимаются как расходы, связанные с производством и реализацией ...
- а) расходы на сертификацию продукции
  - б) надбавки к пенсиям
  - в) расходы на экипировку работников службы безопасности
10. Расходы, связанные с оформлением загранпаспортов для поездки в заграникомандировку работников предприятия при исчислении налога на прибыль относятся к расходам ...
- а) не учитываемым в целях налогообложения
  - б) связанным с производством и реализацией
  - в) внереализационным
11. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых — это:
- а) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
  - б) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
  - в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.
12. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет по месту:
- а) регистрации юридического лица;
  - б) фактического нахождения органа управления юридического лица;
  - в) нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.
13. Объекты налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых — это:
- а) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ;
  - б) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
  - в) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при

строительстве и эксплуатации подземных сооружений.

14. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- а) налоговым органом;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) налоговым органом и налогоплательщиком совместно.

15. Количество добытого полезного ископаемого определяется одним из следующих методов:

- а) прямым;
- б) комбинированным;
- в) косвенным;
- г) прямым или косвенным методом.

16. Фактические потери полезного ископаемого — это:

- а) количество фактически добытого полезного ископаемого, определяемого по завершении полного технологического цикла по его добыче, умноженное на установленный коэффициент потерь по каждому его виду;
- б) разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются его запасы, и количеством фактически добытого полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по его добыче;
- в) разница между фактическим количеством добытого полезного ископаемого и его предполагаемым количеством, которое было бы добыто по сложившейся практике.

17. Учитываются не подлежащие переработке самородки драгоценных металлов:

- а) отдельно, но включаются в расчет количества добытого полезного ископаемого;
- б) в совокупности с количеством добытого полезного ископаемого, но по другой ставке;
- в) отдельно и в расчет количества добытого полезного ископаемого не включается.

18. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого рассчитывается как отношение:

- а) выручки от реализации добытого полезного ископаемого к количеству реализованного;
- б) фактических расходов на добычу полезного ископаемого к его количеству;
- в) рыночной цены добытого полезного ископаемого к максимально возможному количеству.

19. Косвенные расходы, произведенные налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода:

- а) списываются в расходы, относящиеся к добыче полезного ископаемого;
- б) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле прямых расходов;
- в) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально выручке от реализации.

20. Налоговый период для налога на добычу полезных ископаемых является:

- а) 1 мес;
- б) 1 год;
- в) I квартал, полугодие, 9 мес, год;
- г) I квартал.

21. Налоговая ставка для налога по добытым полезным ископаемым установлена:
- а) в рублях на единицу;
  - б) в рублях и копейках на единицу;
  - в) в процентах.
22. Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется по итогам каждого налогового периода:
- а) да;
  - б) да, по каждому полезному ископаемому;
  - в) да, по каждому полезному ископаемому, добытому в местах нахождения недр.
23. Сумма налога по добытым полезным ископаемым уплачивается в бюджет не позднее:
- а) 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
  - б) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - в) последнего дня каждого месяца налогового периода.
24. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговые органы по месту нахождения:
- а) налогоплательщика;
  - б) или по месту жительства налогоплательщика;
  - в) каждого участка недр.
25. Налогоплательщики водного налога — это:
- а) организации;
  - б) физические лица;
  - в) организации и физические лица, осуществляющие специальные и (или) особое водопользование;
  - г) организации и физические лица-предприниматели, использующие воду в своей коммерческой деятельности.
26. Налоговая база определяется:
- а) путем сложения налоговых баз по каждому водному объекту;
  - б) отдельно по каждому водному объекту;
  - в) путем сложения налоговых баз, если налоговые ставки по ним совпадают.
27. Налоговый период — это:
- а) квартал;
  - б) год;
  - в) квартал, полугодие, 9 мес, год.
28. При заборе воды сверх установленных лимитов налоговые ставки устанавливаются в размере:
- а) пятикратном со всей налоговой базы;
  - б) пятикратном, но только для части, превышающей лимит;
  - в) установленном законодательством, но за превышение лимита устанавливается штраф.
29. Ставка налога для водоснабжения населения устанавливается:
- а) Налоговым кодексом РФ в размере 70 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup> воды;
  - б) субъектами РФ в размере не более 70 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup> воды;
  - в) Налоговым кодексом РФ в размере 150 руб. за 1 тыс. м<sup>3</sup> воды.
30. По итогам каждого налогового периода сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки:

- а) да;
- б) да, деленной на четыре.

31. Водный налог уплачивается:

- а) по местонахождению организации;
- б) по юридическому адресу организации;
- в) по местонахождению объекта водопользования.

32. Водный налог подлежит уплате до:

- а) 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- б) 30-го числа каждого месяца;
- в) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

33. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению:

- а) объекта налогообложения до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) организации до 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- в) объекта налогообложения и по местонахождению органа, выдавшего лицензию на водопользование, до 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

34. В случае если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется:

- а) налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке;
- б) по максимальной налоговой ставке;
- в) по средней налоговой ставке.

35. Лицензии на специальное водопользование по поверхностным водным объектам выдаются на срок:

- а) от 5 до 25 лет;
- б) по заявке природопользователя, но не более 25 лет;
- в) от 15 до 25 лет;
- г) от 7 до 9.

36. Налоговые льготы по водному налогу:

- а) установлены исключительно Налоговым кодексом РФ;
- б) могут устанавливаться субъектами РФ в рамках, установленных Налоговым кодексом РФ;
- в) не установлены Налоговым кодексом РФ и могут быть установлены субъектами Федерации.

37. Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании:

- а) водоизмерительных приборов;
- б) журнала учета работы технических средств;
- в) усредненного значения, полученного по отчетным данным организации предыдущих трех лет.

38. В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем воды определяется исходя из:

- а) среднего значения, полученного по отчетным данным предыдущих трех лет;
- б) времени работы и производительности технических средств забора воды или нормального водопотребления;

в) среднего значения, полученного по данным предыдущих трех лет и исходя из времени работы и производительности технических средств или нормального водопотребления.

39. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира признаются:

- а) российские организации;
- б) организации и физические лица;
- в) организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели;
- г) физические лица.

40. Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются:

- а) иностранные организации;
- б) российские и иностранные организации;
- в) организации и физические лица;
- г) организации, физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели.

41. Объектом сбора за пользование объектами животного мира признаются:

- а) все объекты животного мира;
- б) объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным в Налоговом кодексе Российской Федерации;
- в) объекты животного мира, занесенные в Красную книгу;
- г) объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основе лицензии.

42. Объектом сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются:

- а) речная и морская рыба;
- б) все объекты водных биологических ресурсов;
- в) объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основе лицензии;
- г) ценные породы рыбы.

43. Ставки сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов установлены:

- а) адвалорные;
- б) специфические;
- в) адвалорные и специфические;
- г) комбинированные.

44. При изъятии молодняка диких копытных животных ставки сбора устанавливаются:

- а) 50% установленной в Налоговом кодексе Российской Федерации ставки;
- б) в двукратном размере;
- в) в пятикратном размере.

45. Сбор за пользование объектами животного мира уплачивается:

- а) один раз в год;
- б) при получении лицензии на пользование объектами животного мира;
- в) в виде разового и регулярных взносов.

46. Сбор за пользование водными биологическими ресурсами уплачивается:
- а) один раз в год;
  - б) при получении лицензии на пользование объектами животного мира;
  - в) в виде разового и регулярных взносов.

**Вопросы для контроля знаний:**

1. Почему налоги являются экономической категорией?
2. Какие существенные признаки налогов вытекают из определения налогов, закрепленного НК РФ?
3. В чем состоит отличие налога от сбора?
4. В чем состоит сущность распределительной функции налогов?
5. Какая функция налогов считается основной?
6. Кто сформулировал классические принципы налогообложения?
7. Какова сущность принципа справедливости налогообложения?
8. По каким признакам классифицируются налоги?
9. Как налоги классифицированы по способу изъятия?
10. Каковы особенности структуры системы налогов и сборов РФ?
11. Назовите основных участников налоговых отношений.
12. Перечислите элементы налогообложения.
13. В чем состоят различия между видами налоговых проверок?
14. На основании какого документа проводится выездная налоговая проверка?
15. Каков срок выездной налоговой проверки?
16. Какие обстоятельства являются смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения?
17. В чем заключается сущность косвенного налогообложения?
18. Кто является плательщиками НДС?
19. При каких условиях налогоплательщик имеет право воспользоваться освобождением от исполнения обязанности налогоплательщика НДС?
20. Что относится к объектам налогообложения?
21. Что является моментом определения налоговой базы в целях исчисления НДС?
22. Как определяется налоговая база при реализации товаров?
23. Каковы особенности определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
24. Какие установлены ставки НДС?
25. На какие суммы может быть уменьшена сумма НДС по реализованной продукции?
26. В какие сроки уплачивается НДС по итогам налогового периода?
27. Каков состав подакцизных товаров?
28. Какая спиртосодержащая продукция не относится к подакцизным товарам?
29. Какие операции с подакцизными товарами являются объектом налогообложения акцизами?
30. Каковы особенности определения налоговой базы по табачной продукции?
31. Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
32. Как дифференцированы ставки акцизов?
33. В каком порядке производится уплата акцизов?
34. Кто признается налогоплательщиками налога на прибыль организаций?
35. Что является прибылью в целях исчисления налога на прибыль организаций?
36. Как классифицированы доходы и расходы в целях налогообложения прибыли?
37. Что относится к доходам от реализации?
38. Каков состав внереализационных расходов организации?

39. Какие организации имеют право применять кассовый метод при определении доходов и расходов в целях налогообложения прибыли?
40. Какие установлены ставки налога на прибыль организаций?
41. Что является налоговым периодом по налогу на прибыль организаций?
42. В какие сроки производится уплата налога на прибыль организаций по итогам года?
43. Что представляет собой налоговый учет?
44. Как подразделяются расходы на производство и реализацию в целях налогообложения прибыли при применении метода начисления?
45. Какие установлены методы начисления амортизации в целях налогообложения прибыли?
46. Какие лица признаются налогоплательщиками НДФЛ?
47. Каков состав доходов, полученных от источников в РФ?
48. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению?
49. Каковы особенности определения налоговой базы по НДФЛ по доходам, облагаемым по ставке 13%?
50. Что является доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды?
51. Какие виды налоговых вычетов по НДФЛ предусмотрены налоговым кодексом?
52. Каков размер стандартного налогового вычета на детей?
53. Какова предельная величина социального налогового вычета, предоставляемого по расходам на обучение детей в образовательных учреждениях на очной форме обучения в возрасте до 24 лет?
54. При осуществлении каких операций налогоплательщик имеет право на инвестиционные налоговые вычеты?
55. Какие виды имущественных налоговых вычетов вы знаете?
56. Какие применяются налоговые ставки при исчислении НДФЛ?
57. Какие выделены категории плательщиков страховых взносов в РФ?
58. Что является объектом обложения страховыми взносами?
59. Как определяется база обложения страховыми взносами лицами, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?
60. Какие установлены тарифы страховых взносов для лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?
61. Какие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами?
62. В каком порядке уплачивают страховые взносы лица, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (ИП, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и др.)?
63. Каковы расчетный и отчетные периоды, установленные по страховым взносам?
64. В какой срок должны быть уплачены страховые взносы лицами, производящими выплаты в пользу физических лиц?
65. На какие суммы может быть уменьшена сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством?
66. В какие сроки плательщики, производящие выплаты в пользу физических лиц, представляют расчет по страховым взносам в налоговый орган?
67. В каких случаях уплачивается государственная пошлина?
68. В какие сроки уплачивается государственная пошлина при обращении за выдачей документов?
69. Что является объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых?
70. Что является налоговым периодом по НДС?

71. Что является объектом налогообложения по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?
72. Каков размер налоговой ставки налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?
73. Что признается объектом налогообложения по водному налогу?
74. Как дифференцированы ставки водного налога?
75. Кто является плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
76. В каком порядке уплачивают сбор за пользование объектами животного мира?
77. Что относится к объектам налогообложения налогом на имущество организаций?
78. По каким объектам имущества налоговая база определяется как кадастровая стоимость?
79. Что представляет собой средняя стоимость имущества?
80. Как рассчитывается величина авансового платежа по налогу на имущество организаций?
81. Что является объектом налогообложения транспортным налогом?
82. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
83. В какие сроки уплачивается транспортный налог организациями?
84. В каком порядке уплачивается транспортный налог физическими лицами?
85. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
86. Что является объектом налогообложения?
87. Что является налоговым периодом по налогу на игорный бизнес?
88. В какие сроки уплачивается налог на игорный бизнес?
89. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
90. Как исчисляется земельный налог организациями?
91. В каком порядке уплачивается земельный налог физическими лицами?
92. Какие налоговые льготы по земельному налогу установлены в Краснодаре?
93. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
94. Какие налоговые льготы предусмотрены по налогу на имущество физических лиц?
95. В какие сроки производится уплата налога на имущество физических лиц?
96. Кто является плательщиком торгового сбора?
97. Каковы ставки торгового сбора?
98. В каком порядке исчисляется торговый сбор?
99. Какие лица имеют право на применение ЕСХН?
100. Какие налоги не уплачиваются лицами, перешедшими на уплату ЕСХН?
101. Какие расходы учитываются при определении налоговой базы для исчисления УСХН?
102. Какова величина ставки ЕСХН?
103. Каков порядок уплаты ЕСХН?
104. Какие организации имеют право на применение упрощенной системы налогообложения?
105. Каковы ставки единого налога, от чего зависит их величина?
106. Каков состав доходов и расходов, учитываемых при применении УСН?
107. В какие сроки производится уплата единого налога?
108. В отношении каких видов деятельности может применяться ЕНВД?
109. Что является объектом налогообложения ЕНВД?
110. Как определяется налоговая база для исчисления ЕНВД?
111. Что представляют собой корректирующие коэффициенты базовой доходности?
112. В чем состоит сущность патентной системы налогообложения (ПСН)?
113. Кто имеет право на применение ПСН?



114. Каковы условия и порядок перехода и применения?
115. Что является объектом налогообложения при применении ПСН?
116. Какая установлена налоговая ставка по ПСН?
117. Каков порядок исчисления и уплаты налога при ПСН?
118. В чем состоит сущность специального налогового режима о разделе продукции?
119. Каковы условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции?
120. Какие виды налогов и сборов, заменяемые разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции (СРП)?
121. Кто является налогоплательщиком специального налогового режима о разделе продукции?

## 10.2 Критерии оценки результатов текущего контроля освоения дисциплины

**Алгоритм оценивания ответов на семинарских занятиях** таков. Развернутый ответ студента должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему.

### Критерии оценивания:

- 1) полноту и правильность ответа;
- 2) степень осознанности, понимания изученного;
- 3) языковое оформление ответа.

Оценка **«Отлично»** ставится, если:

- 1) студент полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

**«Хорошо»** – студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

**«Удовлетворительно»** – студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка **«Неудовлетворительно»** ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка **«Неудовлетворительно»** отмечает такие недостатки в подготовке, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующими знаниями и умениями.

### Критерии оценки тестовых заданий, выполняемых обучающимися:

«Отлично»	Выполнение более 90% Тестовое задание:овых заданий
«Хорошо»	Выполнение от 65% до 90% Тестовое задание:овых заданий

«Удовлетворительно»	Выполнение более 50% Тестовое задание:овых заданий
«Неудовлетворительно»	Выполнение менее 50% Тестовое задание:овых заданий

Критерии оценки знаний обучающихся при выполнении практических заданий:

**Оценка «отлично»** – ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания. А также, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы.

**Оценка «хорошо»** – ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания. А также, если студент показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы.

**Оценка «удовлетворительно»** – ставится, если студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя. А также, если студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы.

**Оценка «неудовлетворительно»** – ставится, если студент дает неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий. А также, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

Критерии оценки **контрольной работы:**

- оценка «отлично» - полностью и верно выполнены расчеты, качественно сделаны выводы, работа оформлена и сдана вовремя в соответствии с указанными требованиями, работа защищена на высоком уровне;

- оценка «хорошо» - полностью и верно выполнены расчеты, не достаточно корректно сделаны выводы, работа оформлена и сдана вовремя в соответствии с указанными требованиями, не очень уверенная защита работы;

- оценка «удовлетворительно» - расчеты и выводы содержат ошибки логического и аналитического характера, работа оформлена и сдана в установленные сроки в соответствии с указанными требованиями, слабая защита работы;

- оценка «неудовлетворительно» - при условии несвоевременной сдачи некачественно выполненного отчета и очень слабой защиты работы.

Критерии оценки дискуссии

Количество баллов	Критерии оценивания			
	Умение и навыки работы с источниками, документами, справочными материалами, периодикой и т.д.	Понимание взаимосвязей изучаемых событий и явлений,  формирование их системного видения, связь с современностью	Степень сформированности основных навыков дебатёра: логическое и критическое мышление, полнота освещения темы, убедительность, умение работать в команде	Степень проявления ораторского искусства, риторики

«Неудовлетворительно»	Студент не принял участия в дискуссии ИЛИ участие принял, но не по теме дискуссии			
«Удовлетворительно»	Студент принял участие в дискуссии по теме, но не привел высказываний из источников, опираясь только на свое мнение, отсутствует систематизация информации.	Студент принял участие в дискуссии по теме, отсутствует понимание взаимосвязи между изучаемыми событиями и явлениями, не приведены примеры из жизни.	Студент принял участие в дебатах по теме, приведен 1 аргумент или контраргумент по теме дебатов, слабо развит навык логического и критического мышления, умение работать в команде не проявлено.	Студент принял участие в дискуссии по теме, регламент не соблюден, выступление не разделено на смысловые части, отсутствует культура ведения дебатов и уважение к мнению участников.
«Хорошо»	Студент принял участие в дискуссии, сделал подборку необходимых источников информации, но не обработал информацию ИЛИ не достаточно разобрался в ее содержании, существуют затруднения в применении отобранной информации.	Студент принял участие в дискуссии по теме, понимание взаимосвязи между изучаемыми событиями и явлениями слабое, приводит примеры, систематизация информации слабая.	Студент принял участие в дискуссии по теме, приведены от 2 до 4 аргументов или контраргументов, принимает во внимание мнение других участников, проявлен навык логического и критического мышления с помощью наводящих вопросов участников дебатов или учителя, слабо проявлено умение работать в команде.	Студент принял участие в дискуссии по теме, регламент соблюден, выступление имеет смысловые части, но Студент не придавал им смыслового обозначения, соблюдена культура ведения дебатов и уважение к мнению участников через призыв к этому других участников дебатов
«Отлично»	Студент принял участие дискуссии, сделал подборку необходимых источников информации, обработал информацию, четко систематизировал, может грамотно применить её при проведении дебатов.	Студент принял участие в дискуссии по теме, проявлено понимание взаимосвязи между изучаемыми событиями и явлениями через приведение разнообразных примеров из прошлого и современности, информация обработана и систематизирована.	Студент принял участие в дискуссии по теме, приведено более 4 оригинальных и разнообразных аргументов или контраргументов, принимает во внимание мнение других участников, отлично владеет навыком критического мышления, на высоком уровне проявлено умение работать в команде.	Студент принял участие в дискуссии по теме, регламент соблюден, выступление имеет обозначенные в речи смысловые части, соблюдена культура ведения дебатов и уважение к мнению участников, проявлено умение действовать в новых непредсказуемых условиях, проявлено терпимость к

				другим точкам зрения.
--	--	--	--	-----------------------

### **10.3. Оценочные материалы для промежуточной аттестации по дисциплине**

#### **Вопросы для проведения экзамена**

1. Понятие налога и сбора. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Элементы налога и их характеристика. Плательщики налога. Налоговый агент, сборщик налогов. Объект налога. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки, формы и виды ставок. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налогов.
4. Принципы и методы налогообложения.
5. Способы уплаты налогов: по декларации, у источника дохода, кадастровый. Порядок уплаты налога.
6. Налоговая система, ее составные элементы.
7. Классификация налогов, ее критерии.
8. Состав и структура органов управления налоговой системой РФ.
9. Понятие и состав налогового законодательства РФ. Участники налоговых правоотношений их права и обязанности.
10. Состав и структура налоговых органов, их функции и задачи.
11. Налог на прибыль: характеристика налога на прибыль, налогоплательщики.
12. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база и налоговые ставки.
13. Доходы организации, их классификация. Признание доходов.
14. Расходы организации, их классификация. Признание расходов.
15. Порядок расчета налога на прибыль. Авансовые платежи налога на прибыль.
16. Налог на добавленную стоимость. Характеристика налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики НДС.
17. Входной НДС. Исходящий НДС.
18. НДС: операции, не подлежащие налогообложению НДС, налоговая база.
19. НДС: налоговые ставки, порядок расчета налога на добавленную стоимость.
20. Акцизы: характеристика налога, налогоплательщики.
21. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база по акцизам.
22. Акцизы: налоговый период, налоговый вычет, налоговые ставки, отчетный период.
23. Порядок расчета акцизов.
24. Налог на доходы физических лиц, характеристика налога, налогоплательщики НДФЛ.
25. Объект налогообложения НДФЛ. Доходы налогоплательщика. Налоговый период по НДФЛ.
26. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок применения социальных и стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
27. Взносы на социальное страхование и обеспечение: характеристика налога, налогоплательщики, объект налогообложения.
28. Ставки взносов на социальное страхование и обеспечение.
29. Порядок применения имущественных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ.

30. Государственная пошлина. Плательщики государственной пошлины. Размеры государственной пошлины.
31. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций по оплате госпошлины.
32. Налог на добычу полезных ископаемых, характеристика налога. Объект налогообложения.
33. Налог на добычу полезных ископаемых: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
34. Водный налог: характеристика налога, налогоплательщики, объект налогообложения.
35. Водный налог: налоговая база, налоговые ставки, порядок их применения.
36. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
37. Земельный налог: налоговая ставка, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.
38. Налог на имущество юридических лиц, характеристика налога. Налогоплательщики.
39. Налог на имущество юридических лиц: объект налогообложения, налоговая база.
40. Порядок и сроки уплаты налога на имущество юридических лиц. Авансовые платежи.
41. УСН: общие положения, характеристика, объект налогообложения, налогоплательщики.
42. УСН: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
43. Значение государственной пошлины. Органы, взимающие государственную пошлину. Виды государственной пошлины.
44. Патент: характеристика, плательщики, объект обложения.

#### **10.4 Показатели, критерии и шкала оценивания ответов на экзамене**

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Обучающийся показал полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано ответил на все вопросы экзаменационного билета, а также на дополнительные вопросы, способен самостоятельно решать сложные задачи дисциплины
Хорошо, продвинутый	Обучающийся твердо знает программный материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе, достаточно полно ответил на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы, способен самостоятельно решать стандартные задачи дисциплины
Удовлетворительно, пороговый	Обучающийся показал знание только основ программного материала, усвоил его поверхностно, но не допускал грубых ошибок или неточностей, требует наводящих вопросов для правильного ответа, не ответил на дополнительные вопросы, способен решать стандартные задачи дисциплины с помощью преподавателя
Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Обучающийся не знает основ программного материала, допускает грубые ошибки в ответе, не способен решать стандартные задачи дисциплины даже с помощью преподавателя

