

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**СРЕДНЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ**

**УТВЕРЖДАЮ**

**Зам. директора по УР**

**М. А. Малеева**

**2024г.**



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Черкесск, 2024 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее - ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), направление подготовки 38.00.00 Экономика и управление

Организация-разработчик:  
СПК ФГБОУ ВО «СевКавГА»

Разработчики:

Аджиева К.И. - преподаватель СПК ФГБОУ ВО «СевКавГА»

Одобрена на заседании цикловой комиссии «Экономические дисциплины»

от « 06 » 02 2024г протокол № 6

Руководитель образовательной программы  З.Х. Джашеева

Рекомендована методическим советом колледжа

от « 08 » 02 2024г протокол № 5

## **СОДЕРЖАНИЕ**

- 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

# 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### 1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:

ОП.03 Налоги и налогообложение является обязательной частью общепрофессионального цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная дисциплина ОП.03 Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии общих и профессиональных компетенций:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

## 1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01–06, ОК 09–11. ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- определять сумму недоимки;</li> <li>- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- рассчитывать сумму пени;</li> <li>- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;</li> <li>- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;</li> <li>- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</li> <li>- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;</li> <li>- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;</li> <li>- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;</li> <li>- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;</li> <li>- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;</li> <li>- структура Налогового кодекса Российской Федерации;</li> <li>- система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;</li> <li>- основы налогообложения в Российской Федерации;</li> <li>- элементы налогообложения;</li> <li>- элементы обложения страховых взносов;</li> <li>- состав участников налоговых правоотношений;</li> <li>- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;</li> <li>- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;</li> <li>- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;</li> <li>- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- порядок зачета и возврата</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;</li> <li>- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;</li> <li>- определять суммы налогов, сборов;</li> <li>- производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</li> <li>- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;</li> <li>- использовать налоговую терминологию;</li> <li>- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;</li> <li>- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>излишне уплаченных налогов;</li> <li>- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</li> <li>- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;</li> <li>- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- порядок расчета пени;</li> <li>- формы налогового контроля;</li> <li>- понятие налогового правонарушения;</li> <li>- виды налоговых правонарушений;</li> <li>- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;</li> <li>- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;</li> <li>- экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.</li> </ul>
--	--	---

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

<b>Вид учебной работы</b>	<b>Объем в часах</b>
<b>Объем образовательной программы</b>	<b>108</b>
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>8</b>
<b>Консультации</b>	<b>2</b>
<b>Суммарная учебная нагрузка во взаимодействии с преподавателем</b>	<b>92</b>
в том числе:	
лекции, уроки	62
Практические работы	30
лабораторные занятия	
<b>Промежуточная аттестация Экзамен</b>	<b>6</b>

## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы	
1	2	3	4	
<b>Раздел 1. Основы налогообложения</b>		<b>40</b>		
<b>Тема 1.1.</b> Теоретические основы налогообложения	<b>Содержание учебного материала</b>	6	ОК 01. ОК 02. ОК 06. ОК 09. ПК 1.1.	
	1   Экономическая сущность и понятие налога, сбора и страховых взносов			
	2   Функции налогов			
	3   Принципы налогообложения			
	4   Состав и основы законодательства о налогах и сборах			
	5   Система налогов Российской Федерации; виды и порядок налогообложения			
	6   Источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов			
	7   Элементы налогообложения и общие условия установления страховых взносов			
	<b>Практические работы и лабораторные работы</b>	-		
<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> Налоговые системы зарубежных стран.	1			
<b>Тема 1.2.</b> Государственное регулирование налоговых правоотношений	<b>Содержание учебного материала</b>	4	ОК 01. - ОК 06. ОК 09. . ПК 1.1.	
	1   Участники налоговых правоотношений. Их права и обязанности.			
	2   Государственная регистрация и постановка на учет организаций и индивидуальных предпринимателей			
	<b>Практические работы и лабораторные работы</b>	-		
<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Изучение ст. 11.2 Личный кабинет налогоплательщика.</li> <li>2. Просмотр видеоматериалов о государственной регистрации и личном кабинете налогоплательщика на официальном сайте ФНС.</li> <li>3. Ознакомление с интерфейсом личного кабинета налогоплательщика.</li> <li>4. Выполнение кейсового задания по заполнению заявления о государственной регистрации организации и индивидуального предпринимателя, формированию</li> </ol>	1			

	основного государственного регистрационного номера (ОГРН), идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), кода причины постановки на учет (КПП)».				
<b>Тема 1.3.</b> Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	<b>Содержание учебного материала</b>		6	ОК 01. - ОК 06. ОК 09. ПК 1.1, ПК 1.3. ПК 2.5, ПК 2.6. ПК 3.2, ПК 3.4. ПК 4.4 ПК 4.7	
	1	Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.			
	2	Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.			
	3	Взыскание налога, сбора, страховых взносов.			
	4	Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа.			
<b>Практические работы и лабораторные работы</b> 1. Практическая работа № 1 . Решение ситуационных задач по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, определению недоимки и взысканию налогов		2			
<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> 1. Налоговые правонарушения и меры ответственности за их совершение. 2. Налоговая нагрузка в России: проблемы, перспективы, пути оптимизации 3. Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние российских предприятий.		2			
<b>Тема 1.4.</b> Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	<b>Содержание учебного материала</b>		4	ОК 01. - ОК 06. ОК 09. ПК 1.1, ПК 2.6. ПК 4.7.	
	1	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.			
	2	Пеня.			
	<b>Практические работы и лабораторные работы</b> 1. Практическая работа № 2 Решение ситуационных задач по приостановлению операций на счетах налогоплательщиков и расчету пени.		2		
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> 1. Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. 2. Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке. 3. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок		2		
<b>Тема 1.5.</b> Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых	<b>Содержание учебного материала</b>		8	ОК 01. - ОК 06. ОК 09. ПК 1.1. ПК 2.6. ПК 4.4 ПК 4.7	
	1	Формы налогового контроля. Налоговые проверки			
	2	Понятие налогового правонарушения.			
	3	Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.			
	4	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.			
<b>Практические работы и лабораторные работы</b> 1. Практическая работа № 3 Решение ситуационных задач по расчету налоговых		2			

правонарушений	санкций за совершение налоговых правонарушений		
<b>Раздел 2. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов.</b>		<b>60</b>	
<b>Тема 2.1.</b> Федеральные налоги	<b>Содержание учебного материала</b>	16	ОК 01. - ОК 06. ОК 09. . ПК 1.1, ПК 1.2. ПК 1.4, ПК 1.2. ПК 2.1, ПК 2.5. ПК 2.6, ПК 3.1. ПК 3.2, ПК 4.3 ПК 4.5
	1   Экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость		
	2   Экономическая сущность и основные элементы налога на прибыль организаций		
	3   Экономическая сущность и основные элементы налога на доходы физических лиц.		
	<b>Практические работы и лабораторные работы</b> 1. Практическая работа № 4 Расчет налоговых вычетов по НДФЛ. 2. Практическая работа № 5 Расчет государственной пошлины 3. Практическая работа № 6 Расчет НДС 4. Практическая работа № 7 Расчет акцизов 5. Практическая работа № 8 Исчисление налога на прибыль организации	10	
<b>Самостоятельная работа обучающихся</b>	-		
<b>Тема 2.2.</b> Региональные налоги и местные налоги	<b>Содержание учебного материала</b>	8	ОК 01. - ОК 06. ОК 09. . ПК 1.1, ПК 1.2. ПК 1.4, ПК 2.1. ПК 2.5, ПК 2.6. ПК 3.1, ПК 3.2. ПК 4.3, ПК 4.5
	1   Экономическая сущность и основные элементы региональных налогов: налога на имущество организаций и транспортного налога		
	2   Экономическая сущность и основные элементы местных налогов.		
	<b>Практические работы и лабораторные работы</b> 1. Практическая работа № 9 Расчет налога на имущество организаций 2. Практическая работа № 10 Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организаций 3. Практическая работа № 11 Расчет транспортного налога 4. Практическая работа № 12 Расчет налога на имущество физических лиц 5. Практическая работа № 13 Расчет земельного налога	10	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b>	-	
<b>Тема 2.3.</b> Специальные налоговые режимы	<b>Содержание учебного материала</b>	6	ОК 01. - ОК 06. ОК 09. ПК 1.1, ПК 1.2. ПК 1.4, ПК 2.1. ПК 2.5, ПК 2.6. ПК 3.1, ПК 3.2. ПК 4.3, ПК 4.5
	1   Экономическая сущность и основные элементы налога при применении упрощенной системы налогообложения.		
	<b>Практические работы и лабораторные работы</b>	-	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b>	-	

<b>Тема 2.4.</b> Страховые взносы	<b>Содержание учебного материала</b>		4	
	1	Экономическая сущность страховых взносов		
	2	Основные элементы обложения страховых взносов		
	<b>Практические работы и лабораторные работы</b> 1. Практическая работа № 14 Расчет страховых взносов 2. Практическая работа № 15 Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов		4	
<b>Самостоятельная работа обучающихся</b> 1. Особенности налогообложения кредитных организаций. 2. Особенности налогообложения страховых организаций. 3. Особенности налогообложения некоммерческих организаций. 4. Особенности налогообложения иностранных организаций. 5. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.		2	ОК 01. - ОК 06. ОК 09. ПК 1.1, ПК 1.2. ПК 1.4, ПК 2.1. ПК 2.5, ПК 2.6. ПК 3.3, ПК 3.4. ПК 4.3, ПК 4.5	
<b>Консультации</b>			<b>2</b>	
<b>Промежуточная аттестация</b>			<b>6</b>	
<b>Всего:</b>			<b>108</b>	

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**3.1. Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрены следующие специальные помещения:**

Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита, оснащенный:

Рабочие места преподавателя и обучающихся: доска меловая – 1 шт., стол ученический – 10 шт., стул ученический – 20 шт., стол – 1 шт., стул – 1 шт.

Комплект учебно-методической документации, раздаточный материал, плакаты

Технические средства обучения: мультимедийное оборудование (ноутбук, экран на штативе, проектор)

#### 3.2. Информационное обеспечение реализации программы

1	Налоги и налогообложение. [Текст]: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования / О.В.Скворцов.- М.: Академия, 2017.- 272с.
2	Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность [Текст]: учебник и практикум для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.И.Малис, Л.П.Грундел, А.С.Зинягина.- 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Юрайт, 2019.- 407с.
3	Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/109156.html">https://www.iprbookshop.ru/109156.html</a> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <a href="https://doi.org/10.23682/109156">https://doi.org/10.23682/109156</a>
4	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/489725">https://urait.ru/bcode/489725</a> (дата обращения: 05.04.2022).

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
<p>ОК 01–06, ОК 09</p> <p>ПК 1.1–1.4, ПК 2.1, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 3.1–3.4, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.7,</p> <p><b>Знания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;</li> <li>- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;</li> <li>- состав налогового законодательства и структура Налогового кодекса Российской Федерации;</li> <li>- виды налогов и сборов, режимы налогообложения;</li> <li>- система налогов Российской Федерации;</li> <li>- основы налогообложения в Российской Федерации;</li> <li>- принципы налогообложения;</li> <li>- элементы налогообложения;</li> <li>- элементы обложения страховых взносов;</li> <li>- состав участников налоговых правоотношений;</li> <li>- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;</li> <li>- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;</li> <li>- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;</li> <li>- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;</li> <li>- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;</li> <li>- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;</li> <li>- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- порядок расчета пени;</li> <li>- формы налогового контроля;</li> <li>- понятие налогового</li> </ul>	<p>Оценка «отлично» - студент показывает полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано отвечает на поставленный вопрос, а также дополнительные вопросы, показывает высокий уровень теоретических знаний. Практическую часть выполняет на 100%.</p> <p>Оценка «хорошо» - студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности. Практическую часть выполняет на 90%-80%.</p> <p>Оценка «удовлетворительно» - студент показывает достаточные, но не глубокие знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы. Практическую часть выполняет на 70%-60%.</p> <p>Оценка «неудовлетворительно» - студент показывает недостаточные знания программного материала, не способен аргументировано и последовательно его излагать, допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом. Практическую часть выполняет на менее 50%.</p>	<p>Оценка деятельности обучающегося в процессе выполнения практических работ и карточек-заданий, индивидуального и фронтального опроса, тестирования.</p> <p>Экзамен</p>

правонарушения;  
- виды налоговых правонарушений;  
- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;  
- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;  
экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование

**Умения:**

- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- определять сумму недоимки;
- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- рассчитывать сумму пени;
- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;
- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;
- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;
- соблюдать порядок исчисления

<p>налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- определять суммы налогов, сборов;</li><li>- производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</li><li>- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;</li><li>- использовать налоговую терминологию;</li><li>- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;</li><li>- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее</li></ul>		
--	--	--

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
АКАДЕМИЯ» СРЕДНЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ**

## **Фонд оценочных средств**

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации  
образовательной программы

**по учебной дисциплине ОП.03 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»  
для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по  
отраслям)**

форма проведения оценочной процедуры  
**экзамен**

**г. Черкесск, 2024 год**

## І.ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение.

ФОС включает контрольные материалы для проведения текущего контроль и промежуточной аттестации в форме *экзамена*.

ФОС разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и рабочей программой учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение.

## ІІ. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ ПРОВЕРКИ.

Предмет(ы) оценивания	Объект(ы) оценивания	Показатели оценки
<p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;</li><li>- определять сумму недоимки;</li><li>- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;</li><li>- рассчитывать сумму пени;</li><li>- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;</li><li>- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;</li><li>- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</li><li>- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;</li><li>- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;</li><li>- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;</li><li>- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;</li><li>- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;</li><li>- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;</li><li>- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;</li></ul>	<p>Ориентирование в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- понимание сущности и порядка расчетов налогов.</li></ul> <p>Знание нормативных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- экономической сущности налогов;</li><li>- принципов построения и элементов налоговых систем;</li><li>- видов налогов в Российской Федерации и порядка их расчетов.</li></ul> <p>Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p> <p>Оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>Формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>Оформление платежных документов на перечисление</p>	<p>Результаты выполнения практических работ, тестирования, карточек-заданий,</p> <p>индивидуального и фронтального опроса</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- определять суммы налогов, сборов;</li> <li>- производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</li> <li>- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;</li> <li>- использовать налоговую терминологию;</li> <li>- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;</li> <li>- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее</li> </ul> <p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные понятия теории - основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;</li> <li>- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;</li> <li>- состав налогового законодательства и структура Налогового кодекса Российской Федерации;</li> <li>- виды налогов и сборов, режимы налогообложения;</li> <li>- система налогов Российской Федерации;</li> <li>- основы налогообложения в Российской Федерации;</li> <li>- принципы налогообложения;</li> <li>- элементы налогообложения;</li> <li>- элементы обложения страховых взносов;</li> <li>- состав участников налоговых правоотношений;</li> <li>- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;</li> <li>- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;</li> <li>- порядок исполнения</li> </ul>	<p>страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.</p> <p>Организация собственной деятельности, выбор типовых методов и способов выполнения профессиональных задач, оценка их эффективности и качества</p> <p>Принятие решений в стандартных и нестандартных ситуациях и несение за них ответственности</p> <p>Осуществление поиска и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.</p> <p>Овладение информационной культурой, анализ и оценка информации с использованием информационно-коммуникационных технологий.</p>	
---	---	--

обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;

- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;

- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;

- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;

- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;

- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;

- порядок расчета пени;

- формы налогового контроля;

- понятие налогового правонарушения;

- виды налоговых правонарушений;

- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;

- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;

экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование

**ПК 1.1.** Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

**ПК 1.2.** Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

**ПК 1.3.** Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

**ПК 1.4.** Формировать бухгалтерские

проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

**ПК 2.1.** Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

**ПК 2.5.** Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

**ПК 2.6.** Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

**ПК 3.1** Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

**ПК 3.2** Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

**ПК 3.3** Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

**ПК 3.4** Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

**ПК 4.3.** Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

**ПК 4.4.** Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

**ПК 4.5.** Принимать участие в

<p>составлении бизнес-плана;  <b>ПК 4.7.</b> Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.</p> <p><b>ОК 01.</b> Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;  <b>ОК 02.</b> Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;  <b>ОК 03.</b> Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях  <b>ОК 04.</b> Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;  <b>ОК 05.</b> Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного  <b>ОК 06.</b> Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения  <b>ОК 09.</b> Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;</p>		
---	--	--

*Задания для практических работ содержатся в Практикуме по дисциплине «Налоги и налогообложение» специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (ОК 01-05, 09; ПК 3.1-3.4)*

#### Комплект тестовых заданий

### **ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**

Компетенции: ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4

№№	Правильный ответ	Содержание вопроса	Компетенция	
1.		Операция «Начислен НДС в бюджет при реализации продукции» отражается в учете проводкой: 1) Д 68-К 19; 2) Д 20-К19; 3) Д 90.3-К 68; 4) Д 68-К 90.3.	ПК 3.1	
2.		Операция «Удержан НДФЛ налоговым агентом-работодателем» отражается в учете проводкой: ...	ПК 3.1	
3.		Операция «Перечислен налог на прибыль организаций в бюджет» отражается в учете проводкой: ....	ПК 3.1	
4.		Операция «НДС принят к вычету при покупке ТМЦ» отражается в учете проводкой: ...	ПК 3.1	
5.		Операция «Удержан НДФЛ из дохода сотрудника» отражается в учете проводкой: 1) Д 68-К 70; 2) Д 20-К68; 3) Д 70-К 68; 4) Д 68-К 51.	ПК 3.1	
6.		Операция «Начислен налог на прибыль организаций» отражается в учете проводкой: 1) Д 68-К 90; 2) Д 99-К68; 3) Д 68-К 99; 4) Д 68-К 84.	ПК 3.1	
7.		Операция «Начислен налог на имущество организаций» отражается в учете проводкой: 1) Д 68-К 91; 2) Д 99-К 68; 3) Д 91-К 68; 4) Д 90-К 68.	ПК 3.1	
8.		Операция «Государственная пошлина перечислена в бюджет» отражается в учете проводкой: 1) Д 68-К 51; 2) Д 51-К68; 3) Д 68-К 57; 4) Д 68-К 91.	ПК 3.1	
9.		Выручка от реализации товаров составила 177 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Стоимость приобретенных товаров у поставщика составила 118 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 %). Сумма НДС к уплате в бюджет составит:...	ПК 3.1	
10.		Сотруднику Иванову И.Д. в январе 2021г. начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Иванов И.Д. имеет сына в возрасте 10 лет. Сумма НДФЛ удержанная из зарплаты составит:...	ПК 3.1	
11.		Среднегодовая стоимость имущества ООО «Мир» (г. Черкесска) за 2021г. составила 1 560 000 руб. Сумма налога на имущество организаций за 2021г. Составит:...	ПК 3.1	

12.		Запишите слово, пропущенное в таблице.	ПК 3.2													
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>ВИД НАЛОГА</th> <th>СУЩНОСТЬ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Таможенная пошлина</td> <td>Налог, взимаемый с владельца товара при пересечении границы (экспорте или импорте товара)</td> </tr> <tr> <td>...</td> <td>Налог, взимаемый с покупателя при приобретении некоторых видов товаров, устанавливаемый обычно в процентах от цены этого товара</td> </tr> </tbody> </table>	ВИД НАЛОГА	СУЩНОСТЬ	Таможенная пошлина	Налог, взимаемый с владельца товара при пересечении границы (экспорте или импорте товара)	...	Налог, взимаемый с покупателя при приобретении некоторых видов товаров, устанавливаемый обычно в процентах от цены этого товара								
ВИД НАЛОГА	СУЩНОСТЬ															
Таможенная пошлина	Налог, взимаемый с владельца товара при пересечении границы (экспорте или импорте товара)															
...	Налог, взимаемый с покупателя при приобретении некоторых видов товаров, устанавливаемый обычно в процентах от цены этого товара															
13.		Найдите понятие, которое является обобщающим для всех остальных понятий представленного ниже ряда. Запишите это слово (словосочетание).  <i>Таможенные пошлины, налоги, акцизы, прогрессивная шкала, декларация, обязательность</i>	ПК 3.2													
14.		Направленное органом нал. службы письменное сообщение налогоплательщику о необходимости исполнения нал. законодательства: 1) счет-фактура 2) декларация 3) справка 4) уведомление	ПК 3.2													
15.		В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности организации ставка НДФЛ установлена в размере:	ПК 3.2													
16.		Сумма налога или сбора, неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок ...	ПК 3.2													
17.		Налог на имущество организации относится к видам налогов	ПК 3.2													
18.		При помощи реализации какой функции налогов пополняется государственная казна? 1) стимулирующей 2) фискальной+ 3) регулирующей 4) контрольной	ПК 3.2													
19.		Та сумма дохода, к которой применяется налоговая ставка после совершения всех вычетов, учета потерь и личных льгот называется	ПК 3.2													
20.		Операция «Сумма налога перечислена в бюджет» какой документ заполняется:...	ПК 3.2													
21.	А)	Установите соответствие между объектами налогообложения и видами налогов.  <table border="0"> <tr> <td style="text-align: center;">ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ</td> <td style="text-align: center;">ВИД НАЛОГА</td> </tr> <tr> <td>А) доходы физических лиц</td> <td>1) федеральные</td> </tr> <tr> <td>Б) земля</td> <td>2) региональные</td> </tr> <tr> <td>В) имущество организаций</td> <td>3) местные</td> </tr> <tr> <td>Г) добыча полезных ископаемых</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Д) имущество физических лиц</td> <td></td> </tr> </table>	ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	ВИД НАЛОГА	А) доходы физических лиц	1) федеральные	Б) земля	2) региональные	В) имущество организаций	3) местные	Г) добыча полезных ископаемых		Д) имущество физических лиц		ПК 3.2	
ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	ВИД НАЛОГА															
А) доходы физических лиц	1) федеральные															
Б) земля	2) региональные															
В) имущество организаций	3) местные															
Г) добыча полезных ископаемых																
Д) имущество физических лиц																
22.		Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:	ПК 3.2													
23.		Налоговая ставка – это: 1) размер налога на единицу налогообложения; 2) размер налога на налогооблагаемую базу; 3) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы; 4) размер налога, подлежащий уплате за календарный год.	ПК 3.2													
24.		Валовая выручка предприятия в отчетном году 70350 тыс. руб., в т.ч. от продажи продукции основной деятельности 62715 тыс. руб. Начисления налоговых платежей составили 27790 тыс. руб., из которых внесено в бюджет 25315 тыс. руб. Каков уровень налогового бремени: 1) 44,3%	ПК 3.2													

		<ul style="list-style-type: none"> <li>2) 39,5%</li> <li>3) 40,4%</li> <li>4) 36,0%</li> </ul>		
25.		<p>Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) НК РФ;</li> <li>2) НК РФ и федеральных законов;</li> <li>3) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ;</li> <li>4) НК РФ и ПБУ.</li> </ul>	ПК 3.2	
26.		<p>Только юридические лица выплачивают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) Транспортный налог;</li> <li>2) Земельный налог;</li> <li>3) Налог на прибыль</li> <li>4) Водный налог.</li> </ul>	ПК 3.2	
27.		<p>Налоговой базой по земельному налогу является:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) площадь земельных участков;</li> <li>2) рыночная стоимость земельных участков;</li> <li>3) кадастровая стоимость земельных участков</li> <li>4) цена по договору купли-продажи.</li> </ul>	ПК 3.2	
28.		<p>Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) налоговая льгота;</li> <li>2) налоговый период;</li> <li>3) налоговая база;</li> <li>4) налоговая ставка.</li> </ul>	ПК 3.2	
29.		<p>Срок сдачи декларации по НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;</li> <li>2) до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;</li> <li>3) до 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;</li> <li>4) до 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.</li> </ul>	ПК 3.2	
30.		<p>Не определяется нарастающим итогом налоговая база для:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) НДФЛ;</li> <li>2) Налога на прибыль организаций;</li> <li>3) Страховых взносов во внебюджетные фонды;</li> <li>4) НДС.</li> </ul>	ПК 3.2	
31.		<p>Государственная пошлина – это</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) ежегодный безвозмездный платеж;</li> <li>2) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих юридических лиц значимых действий;</li> <li>3) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их значимых действий;</li> <li>4) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика.</li> </ul>	ПК 3.2	
32.		<p>Налоговым периодом по транспортному налогу признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1) месяц;</li> <li>2) квартал;</li> <li>3) календарный год;</li> <li>4) полугодие.</li> </ul>	ПК 3.2	

33.		Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются: 1) основные средства; 2) земельные участки; 3) оборотные средства; 4) товарно-материальные ценности.	ПК 3.2	
34.		Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой: ...	ПК 3.3	
35.		Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего вспомогательного производства» отражается в учете проводкой: 1) Д 69-К 21; 2) Д 23-К 69; 3) Д 69-К 29; 4) Д 20-К 69.	ПК 3.3	
36.		Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2021 г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 2 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит:...	ПК 3.3	
37.		Операция «Перечислены страховые взносы в ФСС» отражается в учете проводкой: 1) Д 69-К 51; 2) Д 51-К 69; 3) Д 68-К 51; 4) Д 70-К 69.	ПК 3.3	
38.		Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты главного бухгалтера» отражается в учете проводкой: 1) Д 69-К 91; 2) Д 25-К 69; 3) Д 69-К 20; 4) Д 26-К 69.	ПК 3.3	
39.		Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего основного производства» отражается в учете проводкой: 1) Д 69-К 21; 2) Д 23-К 69; 3) Д 69-К 29; 4) Д 20-К 69.	ПК 3.3	
40.		Сотруднику Смирнову И.Д. в январе 2021г. начислена заработная плата в сумме 42 000 руб. и сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3 000 руб. Сумма страховых взносов, начисленных в январе составит:...	ПК 3.3	
41.		Операция «Начислены страховые взносы с суммы зарплаты рабочего общепроизводственного назначения» отражается в учете проводкой: 1) Д 69-К 44; 2) Д 23-К 69; 3) Д 69-К 51; 4) Д 25-К 69.	ПК 3.3	
42.		Операция «Перечислены страховые взносы в ФФОМС» отражается в учете проводкой: ...	ПК 3.3	
43.		Начислены страховые взносы – проводка этих операций в бухучете отражается с использованием специального счета...	ПК 3.3	
44.		Расчетным периодом по страховым взносам признается: 1) календарный год;	ПК 3.4	



5. Перечислите региональные налоги?
6. Перечислите местные налоги?
7. Перечислите специальные налоговые режимы?
8. Что такое налоговое администрирование?
9. Каковы права и обязанности налогоплательщиков?
10. Перечислите принципы и методы налогообложения
11. Дайте классификацию налогов?
12. Назовите способы взимания налогов?
13. Перечислите методы уплаты налогов?
14. Порядок принятия, введения в действие, изменения и отмены налогов и сборов;
15. Возникновение и изменение обязанностей по уплате налогов и сборов при внесении изменений в налоговое законодательство;
16. Полномочия различных уровней власти по установлению и введению в действие налогов и сборов;
17. Квази - фискальные платежи;
18. Правовое значение элементов налогообложения;
19. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора;
20. Добровольное исполнение обязанности по уплате налога или сбора.
21. Налогоплательщик, его права и обязанности, классификация налогоплательщиков;
22. Особенности статуса крупнейших налогоплательщиков;
23. Особенности статуса субъектов малого бизнеса как налогоплательщиков;
24. Особенности статуса обособленного подразделения налогоплательщика как участника налоговых правоотношений;
25. Особенности статуса постоянных представительств иностранных организаций как налогоплательщиков;
26. Налоговые агенты как участника налоговых правоотношений;
27. Участие государства в налоговых правоотношениях.
28. Порядок привлечения налогоплательщика к ответственности;
29. Решение о привлечении налогоплательщика к ответственности. его структура, порядок вынесения;
30. Понятие налоговых правонарушений;
31. Презумпция невиновности налогоплательщика;
32. Общая характеристика налоговой ответственности;
33. Административная ответственность должностных лиц налогоплательщика;
34. Соотношение налоговой и административной ответственности;
35. Обжалование решений налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности
36. Каковы основные виды налоговых правонарушений определены НК РФ?
37. Что такое камеральная налоговая проверка?
38. В чем особенности проведения выездной налоговой проверки?
39. Назовите ответственность банков за налоговые правонарушения.
40. Что такое налоговый контроль?
41. Каковы цели проведения налоговых проверок?
42. Охарактеризуйте камеральную налоговую проверку.
43. Охарактеризуйте параметры выездной налоговой проверки?
44. Охарактеризуйте основные этапы выездной налоговой проверки?
45. Каковы могут быть результаты проведения налоговой проверки?
46. Понятие и виды налоговых санкций;
47. Анализ составов налоговых правонарушений;
48. Анализ составов административных правонарушений, совершаемых налогоплательщиками и налоговыми агентами;
49. Порядок взыскания штрафов с физических и с юридических лиц;

50. Сроки давности по налоговым правонарушениям, установленные КоАП РФ и НК РФ;
51. Проблема разграничения сходных составов налоговых правонарушений;
52. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц за незаконные решения и действия, повлекшие причинение убытков налогоплательщику.
53. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений
54. Основания для передачи материалов правоохранительным органам и возбуждения уголовного дела против налогоплательщика и (или) налогового агента;
55. Соучастие в налоговых преступлениях;
56. Сроки давности привлечения налогоплательщиков и (или) налоговых агентов к уголовной ответственности ;
57. Существующие проблемы квалификации налоговых преступлений.
58. Кто относится к плательщикам налога на доходы физических лиц?
59. Кто является резидентом РФ и нерезидентом?
60. Назовите доходы физических лиц, облагаемые и необлагаемые налогом.
61. Перечислите виды материальной выгоды.
62. Перечислите доходы, полученные от источников в РФ и полученные за границей.
63. Какие доходы относятся к доходам, полученным в натуральной форме?
64. Что представляют собой стандартные налоговые вычеты и в каком размере они предоставляются?
65. В каких случаях и кому предоставляются социальные налоговые вычеты?
66. Каковы условия предоставления и размер имущественного налогового вычета?
67. Кто имеет право на профессиональные налоговые вычеты и каков порядок их предоставления?
68. Какие ставки НДФЛ установлены НК РФ?
69. Кто такие налоговые агенты?
70. Кто обязан подать налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц. В какие сроки подается налоговая декларация?
71. Каково назначение страховых взносов?
72. Назвать плательщиков страховых взносов Что является объектом и базой обложения?
73. От чего зависят тарифы страховых взносов, какие их размеры?
74. Назвать доходы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
75. Каков порядок и сроки уплаты?
76. Какие виды пособий выдает ФСС, ПФ РФ, ФОМС?
77. При каком страховом стаже размер пособия по временной нетрудоспособности составит 80% от суммы среднего заработка застрахованного лица?
78. Что такое косвенный налог? Что такое добавленную стоимость?
79. В какие периоды установление НДС является эффективным?
80. В каких случаях и как определяется момент реализации для целей НДС?
81. Какие ставки устанавливаются для налогообложения по НДС?
82. В каких случаях применяется нулевая ставка НДС?
83. В каких случаях применяется ставка НДС 10%?
84. В каких случаях применяется ставка НДС 20%?
85. В каких случаях объекты освобождаются от уплаты НДС?
86. Какие операции не являются объектом налогообложения по НДС?
87. Какие реквизиты содержит декларация по НДС?
88. В какие сроки осуществляется уплата НДС и сдача налоговой декларации по НДС?
89. Общая характеристика акцизов, их экономическое содержание, цель применения.
90. Кто является плательщиком акцизов?
91. Какие виды подакцизных товаров вы знаете?
92. Назовите объект обложения и налоговую базу
93. Какой вид акцизных ставок преобладает?
94. Как рассчитывается налоговая база при специфических налоговых ставках?
95. Налоговый период при расчете акцизов.
96. Какие вычеты по акцизам вам известны?
97. Каков порядок и сроки уплаты акцизов?
98. Роль налога на прибыль организаций в экономике и финансах государства.

99. Налогоплательщики налога на прибыль.
100. Объект налогообложения, его составные элементы.
101. Порядок определения доходов и их классификация.
102. Доходы, не учитываемые при формировании налоговой базы.
103. Состав расходов, принимаемых для расчета прибыли.
104. Механизм учета амортизации для целей налогообложения.
105. Нормируемые расходы и порядок их учета для целей налогообложения.
106. Каков порядок переноса убытков на будущее?
107. Назвать ставки налога на прибыль.
108. Каков порядок и сроки уплаты?
109. Кто признается плательщиком госпошлины?
110. Какие группы юридически значимых действий являются объектом обложения госпошлиной?
111. Какие виды ставок используются при исчислении госпошлины?
112. Какие виды льгот предусматриваются при уплате госпошлины?
113. В каких случаях производится возврат госпошлины?
114. Кто определяет порядок обложения объектов налогом на имущество организации?
115. Кто является плательщиками налога на имущество организаций?
116. Какое имущество является объектом обложения налогом на имущество организаций?
117. Каковы особенности расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций?
118. Каковы налоговый период и налоговые ставки по налогу на имущество организаций?
119. Какие сведения содержат расчет по налогу на имущество организации и декларация по налогу на имущество организаций?
120. Кто является плательщиками транспортного налога?
121. Что является объектом налогообложения транспортным налогом?
122. Как определяются ставки налогообложения и порядок их исчисления по транспортному налогу?
123. Как рассчитывается сумма транспортного налога?
124. В каком порядке уплачивается транспортный налог?
125. Назовите основные понятия, применяемые в соответствии с главой 29 НК РФ "Налог на игорный бизнес".
126. Перечислите плательщиков налога на игорный бизнес.
127. Назовите объекты обложения налогом на игорный бизнес.
128. Как определяется налоговая база налога на игорный бизнес?
129. В каких пределах устанавливаются ставки налога на игорный бизнес?
130. Каков порядок исчисления и уплаты налогов?
131. Назовите сроки уплаты налога на игорный бизнес.
132. Когда был введен налог на имущество физических лиц?
133. Приведите перечень основных объектов обложения налогом на имущество физических лиц.
134. С какого момента возникает обязанность уплаты налога на имущество у физического лица?
135. Кто устанавливает ставки налога на имущество физических лиц?
136. Кто освобождается от уплаты налога на имущество физических лиц?
137. Каковы сроки уплаты налога на имущество физических лиц?
138. Перечислите плательщиков налога
139. Как уплачиваются авансовые платежи по земельному налогу?
140. Кто устанавливает ставки земельного налога?
141. Какие земельные участки не признаются объектом налогообложения?
142. Назовите максимальные ставки земельного налога.
143. Кто освобождается от уплаты земельного налога?
144. Какие существуют поправочные коэффициенты по земельному налогу?
145. Назовите отчетные периоды по земельному налогу.
146. Назовите основные понятия, применяемые в соответствии с главой 26.2 НК РФ "Упрощенная система налогообложения".
147. Перечислите плательщиков единого налога при упрощенной системе налогообложения.

148. Назовите объекты обложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения.
149. Как определяется налоговая база единого налога при упрощенной системе налогообложения?
150. В каких пределах устанавливаются ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения?
151. Каков порядок расчёта и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения?
152. Назовите сроки уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения.
153. В чем особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на базе патента?
154. Назовите основные понятия, применяемые в соответствии с главой 26.3 НК Ф "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности".
155. Назовите основные понятия, применяемые в соответствии с главой 26.1 НК РФ "Единый сельскохозяйственный налог".
156. Перечислите плательщиков единого сельскохозяйственного налога.
157. Назовите объекты обложения единым сельскохозяйственным налогом.
158. Как определяется налоговая база единого сельскохозяйственного налога?
159. В каких пределах устанавливаются ставки единого сельскохозяйственного налога?
160. Каков порядок расчёта и уплаты единого сельскохозяйственного налога?
161. Назовите сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога

**Карточки опроса**  
**«Налог на доходы физических лиц»**  
**ОК 01-05, ПК 3.1-3.4**

**Задача 1 ОК 01-05, 09 ПК 3.1-3.2**

Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 апреля текущего года оформил инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года. Составить бухгалтерские проводки по ежемесячному удержанию НДФЛ.

Исходные данные, руб.

Январь-10000

Февраль-10000

Март-10500

Апрель-9000

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов.

Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет.

**Задача 2 ОК 01-05, ПК 3.1-3.2**

Предприятием в отчетном периоде у поставщиков приобретены материалы на сумму - 236 000руб. (в том числе НДС – 20%). Кроме того, в отчетном периоде выставлены счета покупателям за отгруженную им продукцию на 472 000руб. (в том числе НДС – 20%)В отчетном месяце выявлена недостача материалов на сумму 60 000руб., недостача отнесена на МОЛ.

Найти НДС, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период. Отразить хозяйственные операции на счетах учета.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов.

Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет.

**Задача 3 ОК 01-05, ПК 3.1-3.2**

Предприятие оптовой торговли приобрело у поставщиков партию товара на сумму 53 100руб., в том числе НДС- 8100руб.

В этом же отчетном периоде был приобретен кассовый аппарат за 5900руб. (в том числе

НДС – 900руб.) и поставлен на учет.

Реализована эта партия товара за 61360руб., в том числе НДС - 9360 руб.

*Отразить операции на счетах учёта и найти НДС, подлежащий перечислению в бюджет, указать сроки уплаты налога.*

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов.

Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет.

#### **Задача 4 ОК 01-05, ПК 3.3-3.4**

Определить налог на доходы физических лиц за февраль месяц у работника, имеющего троих детей в возрасте до 18 лет.

Доход гражданина за январь составил- 36500 руб., за февраль -37200 руб.

*В какой главе НК РФ определен порядок расчета и уплаты НДФЛ? Стандартные вычеты, кому они предоставляются, в каком размере.*

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов

Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет.

#### **Задача 5 ОК 01-05, ПК 3.1-3.2**

Определить НДФЛ гражданина за март месяц, имеющего одного ребенка до 18 лет.

Работник имеет право на стандартный вычет в размере 500 руб. и один воспитывает ребенка (необходимые справки и документы в бухгалтерии имеются).

Доход работника составил: в январе -37 000руб., в феврале – 37 500руб., в марте – 37 200руб.

*Какие вычеты предоставляются в соответствии с НК РФ? Какие ставки НДФЛ вы знаете?*

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов.

Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет

#### **Задача 6 ОК 01-05, ПК 3.1-3.2**

Определить НДФЛ работника за март месяц, имеющего двоих детей до 18 лет. Его доход составил: в январе- 95000руб.; в феврале - 95500руб.; в марте- 95200руб. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 3000руб.

*Что является налоговой базой по НДФЛ, и какие доходы не включаются в совокупный годовой доход работника т.к. освобождены от налогообложения в соответствии с НК РФ?*

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов

Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет

#### **Задача 7 ОК 01-05, ПК 3.3-3.4**

Работнику организации в течение года было начислено:

- заработная плата 420 000руб.;

- в октябре ему была выдана материальная помощь в размере 5 500руб.

Кроме того, работник ежемесячно получал алименты в сумме 1 500руб.

*Определить налоговую базу по социальным взносам в государственные внебюджетные фонды за расчетный период и рассчитать размер поступлений в каждый из фондов социального страхования и обеспечения с совокупного дохода работника*

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

#### **Задача 8 ОК 01-05, ПК 3.3-3.4**

На предприятии за январь месяц начислена оплата труда работникам основного производства - 150.000руб., кроме того, начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере – 4.500руб.

Страховые взносы в ФСС на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлены для данного класса

профессионального риска в размере 0,3%.

*Отразить на счетах учета начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ.*

*В каком Федеральном законе установлен порядок расчетов с государственными внебюджетными фондами по социальному страхованию?*

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

#### **Задача 9 ОК 01-05, ПК 3.1-3.2**

Гражданин Семьки И.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 21 год. С 1 апреля текущего года оформил инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года. Составить бухгалтерские проводки по ежемесячному удержанию НДФЛ.

Исходные данные, руб.

Январь-15000

Февраль-15000

Март-17500 Решение

Апрель-10000

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов

Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет

#### **Задача 10 ОК 01-05, ПК 3.1-3.2**

Предприятием в отчетном периоде у поставщиков приобретены материалы на сумму - 540 000руб. (в том числе НДС – 20%). Кроме того, в отчетном периоде выставлены счета покупателям за отгруженную им продукцию на 600 000руб. (в том числе НДС – 20%).

В отчетном месяце выявлена недостача материалов на сумму 40 000руб., недостача отнесена на МОЛ.

Найти НДС, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период. Отразить хозяйственные операции на счетах учета.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов

Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет

#### **Задача 11 ОК 01-05, 09 ПК 3.1-3.2**

Предприятием в отчетном периоде у поставщиков приобретены материалы на сумму - 540 000руб. (в том числе НДС – 20%). Кроме того, в отчетном периоде выставлены счета покупателям за отгруженную им продукцию на 600 000руб. (в том числе НДС – 20%). В отчетном месяце выявлена недостача материалов на сумму 40 000руб., недостача отнесена на МОЛ.

Найти НДС, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период. Отразить хозяйственные операции на счетах учета

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов

Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет

#### **Задача 12 ОК 01-05, ПК 3.3-3.4**

Определить налог на доходы физических лиц за февраль месяц у работника, имеющего троих детей в возрасте до 18 лет.

Доход гражданина за январь составил- 25500 руб., за февраль -25200 руб.

*В какой главе НК РФ определен порядок расчета и уплаты НДФЛ? Стандартные вычеты, кому они предоставляются, в каком размере*

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов

Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет

### **Задача 13 ОК 01-05, ПК 3.1-3.2**

Определить НДФЛ гражданина за март месяц, имеющего одного ребенка до 18 лет. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 500 руб. и один воспитывает ребенка (необходимые справки и документы в бухгалтерии имеются).

Доход работника составил: в январе - 27 000 руб., в феврале - 27 500 руб., в марте - 27 200 руб.

*Какие вычеты предоставляются в соответствии с НК РФ? Какие ставки НДФЛ вы знаете?*

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов  
Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет

### **Задача 14 ОК 01-05, ПК 3.3-3.4**

Индивидуальный предприниматель произвел выплаты за I квартал в пользу физических лиц.

Январь - 562 000 руб.

Февраль - 461 000 руб.

Март - 519 000 руб.

Апрель - 601 000 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов за период.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

### **Задача 15 ОК 01-05, 09 ПК 3.3-3.4**

На предприятии, выплаты за I полугодие составили:

Работник Кактусов И.И. - заработная плата 96 000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17 000 руб.

Рассчитать сумму взносов за период в фонды по работнику.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

### **Задача 16 ОК 01-05, ПК 3.3-3.4**

На предприятии, выплаты за I полугодие составили:

Работник Васильков В.В. - заработная плата 124 000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб., материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

### **Задача 17 ОК 01-05, ПК 3.3-3.4**

Работник Зелёный И.И. - заработная плата 132 000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведении выставки продукции предприятия 13 500 руб.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

**Задача 18 ОК 01-05, ПК 3.3-3.4**

Работник Сидоров И.И.- заработная плата 109 000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

**Задача 19 ОК 01-05, ПК 3.3-3.4**

Работник Шнуров И.И.- заработная плата 116 000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

**Задача 20 ОК 01-05, ПК 3.3-3.4**

ООО «Ника» начало осуществлять свою деятельность в мае отчетного года, выплаты за период составили:

Директор - 151 000 руб.

Определить сумму взносов внебюджетные фонды.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды

**Задача 21 ОК 01-05, ПК 3.3-3.4**

ООО «Ника» начало осуществлять свою деятельность в мае отчетного года, выплаты за период составили:

Инженер - 138 000 руб.

Определить сумму взносов внебюджетные фонды

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды

**Задача 22 ОК 01-05, ПК 3.3-3.4**

ООО «Ника» начало осуществлять свою деятельность в мае отчетного года, выплаты за период составили:

Бухгалтер - 133 000 руб.

Определить сумму взносов внебюджетные фонды.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды

**Задача 23 ОК 01-05, ПК 3.3-3.4**

За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

✓ - заработная плата - 288 000 руб.

✓ - премия - 9 000 руб.

✓ - командировочные расходы -15 000 руб.

- ✓ - единовременное вознаграждение за выслугу лет - 4500 руб.
- ✓ - основной отпуск - 23 010 руб.
- ✓ - дополнительный отпуск - 13 490 руб.
- ✓ - пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.
- ✓ - больничный лист - 6 860 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оформить платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды

#### **Задача 24 ОК 01-05, 09 ПК 3.3-3.4**

Определить налог на доходы физических лиц за февраль месяц у работника, имеющего троих детей в возрасте до 18 лет.

Доход гражданина за январь составил- 36500 руб., за февраль -37200 руб.

*В какой главе НК РФ определен порядок расчета и уплаты НДФЛ? Стандартные вычеты, кому они предоставляются, в каком размере?*

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов.

Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет.

#### **Задача 25 ОК 01-05, ПК 3.3-3.4**

Предприятием в отчетном периоде у поставщиков приобретены материалы на сумму - 236 000руб. (в том числе НДС – 20%). Кроме того, в отчетном периоде выставлены счета покупателям за отгруженную им продукцию на 472 000руб. (в том числе НДС – 20%)В отчетном месяце выявлена недостача материалов на сумму 60 000руб., недостача отнесена на МОЛ.

Найти НДС, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период. Отразить хозяйственные операции на счетах учета.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов.

Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет.

### **Практическое задание**

#### **Вариант 1**

##### **Задание № 1**

Вы являетесь работником бухгалтерии ООО «Заря». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Сорокина Анжела Николаевна - главный бухгалтер, т. № 125. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб. Сорокина представила в бухгалтерию ООО «Заря» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

- 1) заявление на предоставление стандартных вычетов на ребенка 2002 года рождения;
- 2) копию свидетельства о рождении ребенка.

Согласно трудовой книжке Сорокина А.Н. работала:

ООО «Гамма» в должности зам. Главного бухгалтера с 05.04.2020 г. по 28.09. 2022, ЗАО «Колледжторг» в должности главного бухгалтера с 15.11.2023. Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 05.01.1970, табельный № 28, страховое свидетельство - № 035-899-101-91

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Рабочие дни	Дни по графику
Январь	Заработная плата	18000	16	16
	Надбавка	2100		

Февраль	Заработная плата Надбавка Пособие по временной нетрудоспособности	16200 1890 1740	18 6	20
Март	Заработная плата Надбавка	18000 2100	20	20
Апрель	Заработная плата Надбавка	18000 2100	22	22
Май	Заработная плата Надбавка Средний заработок в связи с командировкой	13909 1171,8 1862,8	17 5	21
Июнь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	20	20
Июль	Заработная плата Надбавка	18000 2100	23	23
Август	Заработная плата Надбавка Отпускные за август	5142,86 600 15857,14	6 20	21
Сентябрь	Заработная плата Надбавка Отпускные за сентябрь	13909,09 1622,73 5250	17	22
Октябрь	Заработная плата Надбавка	18000 2100	23	23
Ноябрь	Заработная плата Надбавка	18000 21000	19	19
Декабрь	Заработная плата Надбавка Премияльные выплаты	18000 2100 8000	22	22

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет. Сформируйте справку 2-НДФЛ. Сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.

### Задание № 2

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. Сформируйте платежные поручения.

### Вариант 2

#### Задание №1

Вы являетесь работником бухгалтерии ЗАО «Колледжторг». Вам необходимо для перечисления в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды произвести расчет

суммы по НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет за отчетный период, и суммы страховых взносов в ФОМС, ПФР, ФСС.

Скворцов Петр Петрович - начальник цеха, т. № 245. Установлен должностной оклад 18 000 руб. и персональная надбавка 2100 руб. Скворцов представил в бухгалтерию ЗАО «Колледжторг» следующие документы на предоставление стандартных вычетов:

1) заявление на предоставление стандартных вычетов на детей 2002 года рождения, 1999 года рождения;

2) копии свидетельств о рождении детей;

3) Свидетельство о смерти супруги от 05.03.2020 г.

Дополнительные сведения о сотруднике: дата рождения - 12.04.1966, страховое свидетельство - № 035-899-102-92

Год, месяц	Вид оплаты	Сумма	Рабочие дни	Дни по графику	
Январь	Заработная плата	18000	16	16	
	Надбавка	2100			
Февраль	Заработная плата	16200	18	20	
	Надбавка	1890			
	Пособие по временной нетрудоспособности	1740			6
Март	Заработная плата	18000	20	20	
	Надбавка	2100			
	Материальная помощь	5000			
Апрель	Заработная плата	18000	22	22	
	Надбавка	2100			
Май	Заработная плата	18000	21	21	
	Надбавка	2100			
Июнь	Заработная плата	18000	20	20	
	Надбавка	2100			
Июль	Заработная плата	18000	23	23	
	Надбавка	2100			
Август	Заработная плата	5142,86	6	21	
	Надбавка	600			
	Отпускные за август	1740			32
		15857,14			
Сентябрь	Заработная плата	13909,09	17	22	
	Надбавка	1622,73			
	Отпускные за сентябрь	5250			
Октябрь	Заработная плата	18000	23	23	
	Надбавка	2100			
Ноябрь	Заработная плата	18000	19	19	
	Надбавка	2100			
Декабрь	Заработная плата	18000	22	22	
	Надбавка	2100			
	Премияльные выплаты	7800			

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму НДС, подлежащей уплате в бюджет. Сформируйте справку 2-НДС. Сформируйте платежное поручение для перечисления суммы налога.

### **Задание № 2**

Задание: на основании данных из задания 1 рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих перечислению в ФОМС, ПФР, ФСС, согласно страховым тарифам. Сформируйте платежные поручения.

### **III. ОПИСАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ОЦЕНИВАНИЯ И ПРАВИЛ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОЦЕНИВАНИЯ.**

Уровень подготовки студентов по учебной дисциплине оценивается в баллах: «5» («отлично»), «4» («хорошо»), «3» («удовлетворительно»), «2» («неудовлетворительно»).

Оценка «отлично» - обучающийся показывает полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано отвечает на поставленный вопрос, а также дополнительные вопросы, показывает высокий уровень теоретических знаний. Практическую часть выполняет на 100%.

Оценка «хорошо» - обучающийся показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности. Практическую часть выполняет на 90%-80%.

Оценка «удовлетворительно» - обучающийся показывает достаточные, но не глубокие знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы. Практическую часть выполняет на 70%-60%.

Оценка «неудовлетворительно» - обучающийся показывает недостаточные знания программного материала, не способен аргументировано и последовательно его излагать, допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом. Практическую часть выполняет на менее 50%.

Экзамен по учебной дисциплине проводится в период экзаменационных сессий, установленных календарным учебным графиком. Экзамен принимается преподавателями, которые проводили занятия по данной учебной дисциплине.

Во время экзамена по учебной дисциплине допускается использование наглядных пособий, материалов справочного характера, нормативных документов, образцов техники и других информационно-справочных материалов, перечень которых заранее регламентируется.

#### IV. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Предмет(ы) оценивания	Объект(ы) оценивания	Критерии оценки
<p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- определять сумму недоимки;</li> <li>- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- рассчитывать сумму пени;</li> <li>- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;</li> <li>- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;</li> <li>- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</li> <li>- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;</li> <li>- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;</li> <li>- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;</li> <li>- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;</li> <li>- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;</li> <li>- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;</li> <li>- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;</li> <li>- определять суммы налогов, сборов;</li> <li>- производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ориентирование в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;</li> <li>- понимание сущности и порядка расчетов налогов.</li> <li>- знание нормативных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса Российской Федерации;</li> <li>- экономической сущности налогов;</li> <li>- принципов построения и элементов налоговых систем;</li> <li>- видов налогов в Российской Федерации и порядка их расчетов.</li> <li>- формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</li> <li>- оформление платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.</li> <li>- формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.</li> <li>- оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.</li> <li>- организация собственной деятельности, выбор типовых методов и способов выполнения профессиональных задач, оценка их эффективности и качества</li> <li>- принятие решений в стандартных в стандартных и нестандартных ситуациях и несение за них ответственности</li> </ul>	<p>Результаты выполнения индивидуальных заданий по экзаменационным билетам</p>

<p>- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;</p> <p>- использовать налоговую терминологию;</p> <p>- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;</p> <p>- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее</p> <p><b>Знать:</b></p> <p>- основные понятия теории - основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;</p> <p>- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;</p> <p>- состав налогового законодательства и структура Налогового кодекса Российской Федерации;</p> <p>- виды налогов и сборов, режимы налогообложения;</p> <p>- система налогов Российской Федерации;</p> <p>- основы налогообложения в Российской Федерации;</p> <p>- принципы налогообложения;</p> <p>- элементы налогообложения;</p> <p>- элементы обложения страховых взносов;</p> <p>- состав участников налоговых правоотношений;</p> <p>- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;</p> <p>- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;</p> <p>- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;</p> <p>- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;</p> <p>- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;</p> <p>- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;</p> <p>- значение и роль платежных</p>	<p>- осуществление поиска и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.</p> <p>- овладение информационной культурой, анализ и оценка информации с использованием информационно-коммуникационных технологий.</p>	
---	---	--

поручений по перечислению налогов и сборов;

- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;

- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;

- порядок расчета пени;

- формы налогового контроля;

- понятие налогового правонарушения;

- виды налоговых правонарушений;

- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;

- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;

- экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование

**ПК 1.1.** Обработать первичные бухгалтерские документы;

**ПК 1.2.** Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

**ПК 1.3.** Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

**ПК 1.4.** Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

**ПК 2.1.** Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

**ПК 2.5.** Проводить процедуры

инвентаризации финансовых обязательств организации;

**ПК 2.6.** Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

**ПК 3.1** Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

**ПК 3.2** Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

**ПК 3.3** Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

**ПК 3.4** Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

**ПК 4.3.** Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

**ПК 4.4.** Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

**ПК 4.5.** Принимать участие в составлении бизнес-плана;

**ПК 4.7.** Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

**ОК 01.** Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

<p><b>ОК 02.</b> Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;</p> <p><b>ОК 03.</b> Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях</p> <p><b>ОК 04.</b> Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;</p> <p><b>ОК 05.</b> Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного</p> <p><b>ОК 06.</b> Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения</p> <p><b>ОК 09.</b> Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.</p>		
---	--	--

#### **Условия выполнения задания**

1. Место выполнения задания: кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита
2. Максимальное время выполнения задания: 30 мин.
3. Вы можете воспользоваться:

#### **Экзаменационные вопросы**

по учебной дисциплине Налоги и налогообложение специальности

1. Особенности построения системы налогов и сборов России.
2. Современные принципы налогообложения.
3. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура.
4. Функции налогов.
5. Сбор, его отличие от налога.
6. Страховые взносы.
7. Классификация налогов.
8. Налоговые правоотношения.
9. Налоговая деятельность государства.
10. Современная налоговая политика государства.
11. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения.

12. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.
13. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет.
14. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
15. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.
16. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.
17. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.
18. Сущность налогового контроля.
19. Учет налогоплательщиков в налоговых органах
20. Камеральные проверки
21. Выездные проверки
22. Налоговая ответственность.
23. Налоговое правонарушение
24. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права
25. НДС.
26. Государственная пошлина.
27. Функции налогов.
28. Состав и структура налоговых органов.
29. Акцизы.
30. Налог на имущество организаций.
31. Принципы налогообложения.
32. Налог на имущество физических лиц.
33. Транспортный налог.
34. Классификация налогов.
35. Права и обязанности налоговых органов.
36. Страховые взносы.
37. Земельный налог.
38. Виды налоговых проверок.
39. Налог на игорный бизнес
40. Налог на прибыль организаций.
41. Упрощенная система налогообложения.
42. Налог на доходы физических лиц
43. Единый сельскохозяйственный налог.

### **Экзаменационные задачи**

по учебной дисциплине Налоги и налогообложение специальности

#### **Задача**

Выручка от реализации продукции = 902 тыс. руб.

Себестоимость = 894 тыс. руб.

Расходы внереализационные = 15 тыс. руб.

Доходы внереализационные = 27 тыс. руб.

Ставка налога = 20% , в т.ч в ФБ - 3,0%; РБ -17 %

Определить

Прибыль от реализации

Прибыль балансовую

Сумму налога на прибыль организаций, в т.ч. по бюджетным уровням

Прибыль чистую

#### **Задача**

Герой Советского Союза имеет стандартный налоговый вычет 500 руб., зарплата за январь составила 30000 руб., имеет сына, студента дневного отделения, 23 лет.

Определить:

Объект налогообложения

Налоговую базу за январь и за год.

#### **Задача**

Фирма реализовала продукцию за налоговый период на сумму 900009 руб., в т.ч. НДС. Приобретены материалы для производства на сумму 40000 руб., НДС – 20%

Покупка оформлена счетами – фактуры, материалы полностью израсходованы в производстве, оплачены услуги на сумму 20000 руб., НДС -20 %.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период (1 квартал)

#### **Задача**

Сидоров М.С перенес лучевую болезнь, имеет стандартный налоговый вычет 500 руб., зарплата за январь составила 28003 руб., имеет 2-их детей до 18-ти лет.

Определить по НДФЛ:

Объект налогообложения

Налоговую базу за январь и за год.

#### **Задача**

Фирма произвела и реализовала оптовому покупателю 320007 шт. сигарет стоимостью 142006 руб. (без учета НДС и акцизов)

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Ставка акциза:

1718 руб. за 1000 шт. + 14,5% расчетной стоимости, определяемой исходя из максимальной розничной цены (но не менее 2335 руб. за 1000 шт.)

#### **Задача**

Налогоплательщик ЕСХН по итогам года:

- получил доходы в сумме 802000 руб.

- произвел расходы в сумме 540000 руб.

По итогам полугодия:

- доходы составили 305000 руб.

- расходы 210000 руб.

Определить сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет за год с учетом авансового платежа

#### **Задача**

Организация имеет в собственности: 6 легковых автомобилей мощностью двигателя 270 л.с (Сн – 15 руб. за 1 л.с.), причем 4 из них были приобретены 17 марта и зарегистрированы.

Определить сумму налога за налоговый период.

#### **Задача**

Сидоров М.С. перенес лучевую болезнь (чернобылец), имеет стандартный налоговый вычет 3000 руб., зарплата за январь составила 41005 руб., имеет 2-их детей до 18-ти лет.

Определить по НДФЛ за январь и за год:

-налогооблагаемый доход;

-стандартные налоговые вычеты (СНВ);

-налоговую базу;

-сумму НДФЛ;

#### **Задача**

Одинокая мать получает ежемесячно 39005 руб.

Имеет сына и дочь до 18 лет. На заводе в апреле ей выданы 3 ед. продукции по цене 150 руб. за штуку (рыночная цена – 300 руб.). В августе ей вручен подарок (в честь дня рождения) в сумме 4004 руб.

- Определить за январь и за год:
- налогооблагаемый доход;
- сумму стандартных налоговых вычетов;
- налоговую базу;
- сумму НДСЛ.

**Задача**

Установлена максимальная ставка налога на имущества организации, стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатели	Дата			
	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.
ОФ	90008	85002	89005	58007
Износ ОФ	19707	17301	14109	25102

Определить сумму налога на имущество: за 1 квартал

**Задача**

Петров И.П. приобрел 10 октября земельный участок для садоводства площадью 520 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 911 руб. Петров И.П. – Герой РФ. Определить сумму земельного налога для уплаты в бюджет за налоговый период.

**Задача**

В пользу работника (1972 г. р.) за март текущего года начислена зарплата в размере 18603 руб. Определите сумму страховых взносов при следующих ставках:

- Всего – 30%
- в том числе:
- в ПФ – 22%,
- в ФСС-2,9 %
- в ФФОМС -5,1 %

**Задача**

Одинокая мать получает 29000 руб. Имеет сына и дочь до 18 лет. На заводе в мае ей выдано 2 ед. продукции по цене 90 руб. за штуку (рыночная цена – 210 руб.). В июне ей вручен подарок (в честь дня рождения) в сумме 12000 руб.

- Определить за январь и за год:
- налогооблагаемый доход;
- сумму стандартных налоговых вычетов;
- налоговую базу;
- сумму НДСЛ.

**Задача**

ООО «Феникс» занимается игорным бизнесом. Оно владеет 10 игровыми автоматами и 6 игровыми столами с двумя игровыми полями.

- Налоговая ставка за 1 игровой стол – 100000 руб., за 1 игровой автомат - 2000 руб.
- Определить сумму налога на игорный бизнес за налоговый период (январь).

**Задача**

Два истца обратились в суд общей юрисдикции с исковым заявлением о разделе имущества стоимостью 2100000 руб. Один из истцов - участник ВОВ. Ставка государственной пошлины:

при цене иска свыше 1000000 руб. – 13200 + 0.5 процента суммы, превышающей 1000000 рублей, но не более 60000 рублей. Определить:

- плательщиков государственной пошлины;
- размер государственной пошлины и срок уплаты.

**Задача**

Жилой дом. Площадь -260,2 кв.м. Инвентаризационная стоимость – 437 048 руб. Сумма налога за 2014 год, исчисленная исходя из инвентаризационной стоимости -874 руб. Кадастровая стоимость - 2 356 155 руб. Определить: 1) налоговый вычет, налоговую базу и сумму налога, исчисленную от кадастровой стоимости; 2) сумму налога на имущество физических лиц к уплате: за 2015 год, с учетом коэффициента 0,2; за 2016 год, с учетом коэффициента 0,4; за 2017 год, с учетом коэффициента 0,6.

**Задача**

ООО «Свет» применяет УСН. Объект налогообложения: Д-Р.

За полугодие доходы = 2100 тыс. руб.;

расходы = 1400

За I первый квартал доходы = 800 тыс. руб. ;

расходы = 600 тыс. руб.

Определить авансовый платеж за I и II кварталы.

**Задача**

Два истца обратились в суд общей юрисдикции с исковым заявлением о разделе имущества стоимостью 900000 руб. Один из истцов - участник ВОВ. Ставка государственной пошлины:

при цене иска свыше 200001 до 1000000 руб. – 5200 + 1 процент суммы, превышающей 200000 рублей

Определить:

Плательщиков государственной пошлины;

Размер государственной пошлины и срок уплаты.

**Задача**

Выручка от реализации продукции = 920 тыс. руб.

Себестоимость = 870 тыс. руб.

Расходы внереализационные = 16 тыс. руб.

Доходы внереализационные = 28 тыс. руб.

Ставка налога = 20% , в т.ч. в ФБ- 3,0%; РБ -17 %

Определить

Прибыль от реализации

Прибыль балансовую

Сумму налога на прибыль организаций, в т.ч. по бюджетным уровням

Прибыль чистую

**Задача**

Герой Советского Союза имеет стандартный налоговый вычет 500 руб., зарплата за январь составила 29000 руб., имеет сына, студента дневного отделения, 20 лет .Определить:

Объект налогообложения

Налоговую базу за январь и за год.

**Задача**

Фирма реализовала продукцию за налоговый период на сумму 900100 руб., в т.ч. НДС. Приобретены материалы для производства на сумму 45000 руб., НДС – 20%.

Покупка оформлена счетами – фактуры, материалы полностью израсходованы в производстве, оплачены услуги на сумму 22000 руб., НДС - 20 %.Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период (1 квартал)

**Задача**

Фирма произвела и реализовала оптовому покупателю 32100 шт. сигарет стоимостью 150100 руб. (без учета НДС и акцизов).

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Ставка акциза:

1718 руб. за 1000 шт. + 14,5% расчетной стоимости, определяемой исходя из максимальной розничной цены (но не менее 2335 руб. за 1000 шт.)

### **Задача**

Одинокая мать получает ежемесячно 31009 руб. Имеет сына и дочь до 18 лет. На заводе в апреле ей выдано 2 ед. продукции по цене 150 руб., за штуку (рыночная цена – 240 руб.). В августе ей выдан подарок (в честь дня рождения) в сумме 13000 руб.

Определить за январь и за год:

- налогооблагаемый доход;
- сумму стандартных налоговых вычетов;
- налоговую базу;
- сумму НДФЛ.
- зарплату, выданную на руки.

### **Задача**

Организация имеет в собственности: на 01.01 12 легковых автомобилей мощностью в 250 л.с. (Сн – 7.5 руб. за 1 л.с. ), при чем 2 из них выбыли 5 мая. Определить сумму налога за налоговый период.

## **ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1**

### **по учебной дисциплине Налоги и налогообложение**

1. Особенности построения системы налогов и сборов России.
2. Налоговая ответственность.
3. **Задача** Выручка от реализации продукции = 902 тыс. руб.  
Себестоимость = 894 тыс. руб.  
Расходы внереализационные = 15 тыс. руб.  
Доходы внереализационные = 27 тыс. руб.  
Ставка налога = 20% , в т.ч в ФБ - 3,0%; РБ -17 %  
Определить  
Прибыль от реализации  
Прибыль балансовую  
Сумму налога на прибыль организаций, в т.ч по бюджетным уровням  
Прибыль чистую

Преподаватель \_\_\_\_\_

Председатель ЦК \_\_\_\_\_