

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНЖЕНЕРНЫХ
ТЕХНОЛОГИЙ»

УТВЕРЖДАЮ
проректор по учебной работе
_____ Василенко В.Н.
(подпись) (Ф.И.О.)
«_25_» ____мая__2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Направление подготовки (специальности)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки (специальности))

Профиль подготовки

Технологии бухгалтерского учета и отчетности

(наименование профиля подготовки для бакалавра и магистра)

Квалификация выпускника

Бакалавр

(бакалавр, магистр, специалист)

1. Цели и задачи дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоги налогообложение» является формирование у обучающихся теоретических знаний, практических умений и навыков, необходимых при осуществлении расчетно-экономического; аналитического, научно-исследовательского; организационно-управленческого; педагогического; учетного; расчетно-финансового; банковского; страхового видов деятельности для эффективного выполнения расчетов сумм налогов и сборов.

Задачи дисциплины заключаются в подготовке обучающихся к решению следующих профессиональных задач:

изучение содержания базисных понятий, типовых методик и нормативно-правовой базы налогообложения;

проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно - правовой базы;

разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств.

2. Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения дисциплины в соответствии с предусмотренными компетенциями обучающийся должен:

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции	В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:		
			знать	уметь	владеть
1	ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	содержание типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, законодательных и нормативных актов, регламентирующих налоговую систему Российской Федерации; методику расчета налогооблагаемой базы по всем видам налогов и сборов	на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы классифицировать налоги и сборы; решать конкретные задачи, связанные с исчислением, взиманием и уплатой налогов и сборов	навыками исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы в Российской Федерации
2	ПК-3	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартам	основные понятия и структуру налоговой системы РФ для составления налоговых разделов планов организации	осуществлять расчеты и заполнять формы налоговой отчетности, используемые в Российской Федерации; определять эффективность форм воздействия государства на деятельность предприятий и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в ор-	системным представлением о структуре налоговой системы РФ, ее составных элементах и принципах организационного построения; навыками налоговой оптимизации и налогового планирования на предмет соответствия требованиям законодательных и нормативных актов, определяющих порядок исчисления налогов

				ганизации стан- дартами	и сборов в Россий- ской Федерации
--	--	--	--	----------------------------	--------------------------------------

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к блоку один вариативной части.

4. Объем дисциплины и виды учебных занятий

Общая трудоемкость дисциплины составляет **5** зачетных единиц.

Виды учебной работы	Всего астроном. часов	Всего акад. часов	Семестр
			7
Общая трудоемкость дисциплины	135	180	180
Контактная работа в т.ч. аудиторные занятия:	47,78	63,7	63,7
Лекции	22,5	30	30
Практические занятия (ПЗ)	22,5	30	30
Консультации текущие	1,13	1,5	1,5
Консультация перед экзаменом	1,5	2	2
Виды аттестации (экзамен)	0,15	0,2	0,2
Самостоятельная работа:	61,87	82,5	82,5
Проработка материалов по учебникам и конспекту лекций (тестирование)	27,38	36,5	36,5
Подготовка устного сообщения	6	8	8
Выполнение расчетно-практической работы	13,5	18	18
Оформление электронной презентации	10,5	14	14
Подготовка к дискуссии	4,5	6	6
Подготовка к экзамену	25,35	33,8	33,8

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

5.1 Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела	Трудоемкость раздела, акад. часов
1	Теория налогообложения	Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения. Методы налогообложения. Функции налогов и их взаимосвязь. Классификация налогов. Элементы налога и их характеристика. Способы уплаты налогов. Налоговая система: особенности ее построения в России.	24
2	Практика налогообложения	Налог на прибыль организаций. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная и таможенная пошлины. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество физических лиц. Земельный налог. Торговый сбор. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Упрощенная система налогообложения.	96,5
3	Управление налогообложением	Формы и методы налогового контроля в России. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Налоговые проверки, их виды. Налоговая политика государства. Состав и структура налоговых органов, принципы организации их	22

	деятельности.	
--	---------------	--

5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции, акад. час	ПЗ, акад. час	СРО, акад. час
1	Теория налогообложения	4	4	16
2	Практика налогообложения	22	22	52,5
3	Управление налогообложением	4	4	14
	Итого	30	30	82,5

5.2.1 Лекции

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика лекционных занятий	Трудоемкость, акад. часов
1	Теория налогообложения	Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения. Методы налогообложения. Функции налогов и их взаимосвязь.	2
		Классификация налогов. Элементы налога и их характеристика. Налоговая система: особенности ее построения в России.	2
2	Практика налогообложения	Налог на прибыль организаций.	2
		Налог на добавленную стоимость.	2
		Акцизы.	2
		Налог на доходы физических лиц.	2
		Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог.	2
		Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.	1
		Государственная и таможенная пошлины.	1
		Налог на имущество организаций.	2
		Транспортный налог. Налог на игорный бизнес.	2
		Налог на имущество физических лиц. Земельный налог. Торговый сбор.	2
		Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	2
Упрощенная система налогообложения.	2		
3	Управление налогообложением	Формы и методы налогового контроля в России. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Налоговые проверки, их виды.	2
		Налоговая политика государства. Состав и структура налоговых органов, принципы организации их деятельности.	2

5.2.2 Практические занятия

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика практических занятий	Трудоемкость, акад. часов
1	Теория налогообложения	Устное сообщение и решение задач по теме «Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения»	2
		Устное сообщение и решение задач по теме «Методы налогообложения»	2
2	Практика налогообложения	Решение задач по теме «Налог на прибыль организаций»	2
		Решение задач по теме «Налог на добавленную стоимость»	2
		Решение задач по теме «Акцизы»	2
		Решение задач по теме «Налог на доходы физических лиц»	2
		Решение задач по теме: «Налог на добычу по-	0,5

		лезных ископаемых»	
		Решение задач по теме: «Водный налог»	0,5
		Решение задач по теме «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов»	1
		Решение задач по теме «Государственная пошлина»	1
		Решение задач по теме «Таможенная пошлина»	1
		Решение задач по теме «Налог на имущество организаций»	2
		Решение задач по теме «Транспортный налог»	1
		Решение задач по теме «Налог на игорный бизнес»	1
		Решение задач по теме «Налог на имущество физических лиц»	1
		Решение задач по теме «Земельный налог»	1
		Решение задач по теме «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»	2
		Решение задач по теме «Упрощенная система налогообложения»	2
6	Управление налогообложением	Решение ситуационных задач по теме «Налоговые проверки. Ответственность за совершение налоговых правонарушений»	1
		Решение ситуационных задач по теме «Состав и структура налоговых органов, принципы организации их деятельности»	1
		Дискуссия на тему «Оптимизация налогообложения»	2

5.2.3 Лабораторный практикум не предусмотрен

5.2.4 Самостоятельная работа обучающихся

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вид СРО	Трудоемкость, акад. часов
1	Теория налогообложения	Подготовка устного сообщения	8
		Проработка материалов по учебникам и конспекту лекций (тестирование)	8
2	Практика налогообложения	Оформление электронной презентации	14
		Выполнение расчетно-практической работы «Налогообложение юридических и физических лиц»	18
		Проработка материалов по учебникам и конспекту лекций (тестирование)	20,5
3	Управление налогообложением	Дискуссия «Оптимизация налогообложения»	6
		Проработка материалов по учебникам и конспекту лекций (тестирование)	8

6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература

Налоги и налогообложение: для обучающихся по направлению 38.03.01 - «Экономика»: учебное пособие / Ю. Н. Дуванова, Е. А. Резникова, О. Ю. Коломыцева. - Воронеж : ВГУИТ, 2016. – Режим доступа: <http://biblos.vsuet.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/3120>

Налогообложение физических лиц: от теории к практике: учебное пособие / И.А. Рябова, Р.А. Канцеров, А.С. Аджигова, Н.А. Ножкина. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019 https://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=500161

Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – Режим доступа: https://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=476730

6.2 Дополнительная литература

Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017 – Режим доступа: https://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=454028

Налоги и налогообложение : учебное пособие / под ред. Д.Г. Черника. - М. : Юнити-Дана, 2015 – Режим доступа: https://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=116729

Налоги и налогообложение : учебник / под ред. И.А. Майбурова. - М. : Юнити-Дана, 2015. https://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=114426

Периодические издания:

- Аудит и налогообложение
- Российский экономический журнал
- Вопросы экономики

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»– Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ.

6.3 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

Налоги и налогообложение: методические указания и задания к самостоятельной работе для обучающихся по направлению 38.03.01 - «Экономика», очной и заочной формы обучения / Ю. Н. Дуванова. - Воронеж : ВГУИТ, 2016 - Режим доступа: <http://biblos.vsuet.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/2991>

Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО ВГУИТ (СДО «Moodle») <http://education.vsuet.ru>

6.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Сайт научной библиотеки ВГУИТ <<http://cnit.vsuet.ru>>.
2. Базовые федеральные образовательные порталы. <http://www.edu.ru/db/portal/sites/portal_page.htm>.
3. Государственная публичная научно-техническая библиотека. <www.gpntb.ru/>.
4. Информационно-коммуникационные технологии в образовании. Система федеральных образовательных порталов. <<http://www.ict.edu.ru/>>.
5. Национальная электронная библиотека. <www.nns.ru/>..
6. Поисковая система «Апорт». <www.aport.ru/>.
7. Поисковая система «Рамблер». <www.rambler.ru/>.
8. Поисковая система «Yahoo» . <www.yahoo.com/>.
9. Поисковая система «Яндекс». <www.yandex.ru/>.
10. Российская государственная библиотека. <www.rsl.ru/>.

11. *Российская национальная библиотека.* <www.nlr.ru/>.

6.5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплин (модулей) в ФГБОУ ВО ВГУИТ [Электронный ресурс] : методические указания для обучающихся на всех уровнях высшего образования / М. М. **Данылиев**, Р. Н. **Плотникова**; ВГУИТ, Учебно-методическое управление. - Воронеж : ВГУИТ, 2016. - 32 с. - Режим доступа: <http://biblos.vsu.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/2488>

Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО ВГУИТ (СДО «Moodle») <http://education.vsu.ru>

Налоги и налогообложение : задания к практическим занятиям для обучающихся по направлению 38.03.01 - «Экономика», очной и заочной формы обучения / Ю.Н. Дуванова, Е.А. Резникова, О.Ю. Коломыцева. - Воронеж , 2016. – Режим доступа: <http://biblos.vsu.ru/ProtectedView/Book/3109>

6.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Используемые виды информационных технологий:

- «электронная»: *персональный компьютер и информационно-поисковые (справочно-правовые) системы;*
- «компьютерная» *технология: персональный компьютер с программными продуктами разного назначения (ОС Windows; MSOffice; СПС «Консультант плюс»);*
- «сетевая»: *локальная сеть университета и глобальная сеть Internet.*
- *система профессионального анализа рынков и компаний www.spark-interfax.ru корпоративной информации,*
- *центр раскрытия корпоративной информации <https://www.e-disclosure.ru>*

7 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа (а.9), занятий семинарского типа (а. 239, 341А), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (а. 341а, 239, 244, 245, 251), укомплектованные специальной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории; помещения для самостоятельной работы (а. 249б), оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспеченные доступом в электронную информационно-образовательную среду организации; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования (а. 456а). Для проведения занятий лекционного типа предусмотрены учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

Допускается использование других аудиторий в соответствии с расписанием учебных занятий и оснащенных соответствующим материально-техническим обеспечением, в соответствии с требованиями, предъявляемыми образовательным стандартом.

8 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

8.1 Оценочные материалы (ОМ) для дисциплины включают в себя:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;

- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

8.2 Для каждого результата обучения по дисциплине определены показатели и критерии оценивания сформированности компетенций на различных этапах их формирования, шкалы и процедуры оценивания.

ОМ представляются отдельным комплектом и входят в состав рабочей программы дисциплины.

Оценочные материалы формируются в соответствии с П ВГУИТ «Положение об оценочных материалах».

Документ составлен в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика.

Приложение
к рабочей программе
Налоги и налогообложение

1. Организационно-методические данные дисциплины для заочной формы обучения

1.1 Объемы различных форм учебной работы и виды контроля в соответствии с учебным планом

Виды учебной работы	Всего астро- ном. часов	Всего акад. часов	Семестр
			7
Общая трудоемкость дисциплины	135	180	180
Контактная работа в т.ч. аудиторные занятия:	18,15	24,2	24,2
Лекции	6	8	8
Практические занятия (ПЗ)	9	12	12
Консультации текущие	0,9	1,2	1,2
Индивидуальные консультации по контрольной работе	0,6	0,8	0,8
Консультация перед экзаменом	1,5	2	2
Виды аттестации (экзамен)	0,15	0,2	0,2
Самостоятельная работа:	111,75	149	149
Проработка материалов по учебникам и конспекту лекций (тестирование)	83,85	111,8	111,8
Подготовка устного сообщения	6	8	8
Выполнение контрольной работы	6,9	9,2	9,2
Оформление электронной презентации	10,5	14	14
Подготовка к дискуссии	4,5	6	6
Подготовка к экзамену	5,1	6,8	6,8

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
для дисциплины**

Налоги и налогообложение

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции	В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:		
			знать	уметь	владеть
1	ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	содержание типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, законодательных и нормативных актов, регламентирующих налоговую систему Российской Федерации; методику расчета налогооблагаемой базы по всем видам налогов и сборов	на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы классифицировать налоги и сборы; решать конкретные задачи, связанные с исчислением, взиманием и уплатой налогов и сборов	навыками исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы в Российской Федерации
2	ПК-3	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартам	основные понятия и структуру налоговой системы РФ для составления налоговых разделов планов организации	осуществлять расчеты и заполнить формы налоговой отчетности, используемые в Российской Федерации; определять эффективность налоговых форм воздействия государства на деятельность предприятий и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	системным представлением о структуре налоговой системы РФ, ее составных элементах и принципах организационного построения; навыками налоговой оптимизации и налогового планирования на предмет соответствия требованиям законодательных и нормативных актов, определяющих порядок исчисления налогов и сборов в Российской Федерации

2 Паспорт оценочных материалов по дисциплине

№ п/п	Разделы дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или ее части)	Оценочные материалы		Технология/процедура оценивания (способ контроля)
			наименование	№№ заданий	
1	Теория налогообложения	ПК-3	Вопросы к экзамену	21-29	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ПК-3	Банк тестовых заданий	151-170	Бланочное тестирование (процентная шкала)
		ПК-3	Устное сообщение	201-205	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ПК-3	Решение задач	315-322	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
2	Практика налогообложения	ПК-2	Вопросы к экзамену	1-20	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ПК-2	Банк тестовых заданий	41-150	Бланочное тестирование (процентная шкала)
		ПК-2	Решение задач	235-314	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ПК-2	Электронная презентация	206-234	Проверка преподавателем (уровневая шкала)

		ПК-2	Расчетно-практическая работа	339	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
3	Управление налогообложением	ПК-3	Вопросы к экзамену	31-40	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ПК-3	Банк тестовых заданий	171-200	Бланочное тестирование (процентная шкала)
		ПК-3	Решение задач	323-334	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ПК-3	Дискуссия	335-338	Проверка преподавателем (уровневая шкала)

3 Оценочные материалы для промежуточной аттестации.

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Аттестация обучающегося по дисциплине проводится в форме решения задач и текущего тестирования на практических занятиях, подготовке устного сообщения, участия в дискуссии, выполнения расчетно-практической работы и предусматривает возможность последующего собеседования (экзамена).

3.1 Вопросы к экзамену (примерные)

3.1.1 ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

№ задания	Формулировка вопроса
1.	Налог на прибыль организаций
2.	Налог на добавленную стоимость
3.	Акцизы
4.	Налог на доходы физических лиц
5.	Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
6.	Социальные налоговые вычеты по НДФЛ
7.	Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
8.	Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ
9.	Налог на добычу полезных ископаемых
10.	Водный налог
11.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
12.	Государственная пошлина
13.	Таможенная пошлина
14.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
15.	Упрощенная система налогообложения
16.	Налог на имущество организаций
17.	Транспортный налог
18.	Налог на игорный бизнес
19.	Налог на имущество физических лиц
20.	Земельный налог

3.1.2 ПК-3 способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартам

№ задания	Формулировка вопроса
21.	Экономическая сущность налогов
22.	Функции налогов
23.	Принципы налогообложения
24.	Методы налогообложения.
25.	Классификация налогов
26.	Обязательные элементы налога и их характеристика
27.	Факультативные элементы налога и их характеристика
28.	Дополнительные элементы налога и их характеристика
29.	Налоговая система РФ
30.	Формы и методы налогового контроля в России.
31.	Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
32.	Налоговые проверки, их виды.
33.	Цели и методы камеральных и выездных проверок.
34.	Налоговая политика РФ
35.	Налоговый механизм, характеристика его элементов и взаимосвязей.
36.	Организационно- правовые формы деятельности, влияющие на применение налогового режима.
37.	Бюджетно-налоговое регулирование в России: методы, цели и критерии оптимальности принимаемых решений.
38.	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.
39.	Права и обязанности органов налоговой полиции.
40.	Состав и структура налоговых органов, принципы организации их деятельности.

3.2 Банк тестовых заданий (примерные тесты)

3.2.1 ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

№ задания	Тестовое задание с вариантами ответов
41.	Налог на прибыль организаций по классификационной принадлежности является прямым косвенным федеральным региональным местным
42.	Плательщиками налога на прибыль организаций признаются российские организации организации, применяющие упрощенную систему налогообложения иностранские организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ игорные заведения
43.	Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается доходы от продаж без косвенных налогов имущество прибыль расходы
44.	Налоговой базой по налогу на прибыль организаций признается сумма доходов от продаж без косвенных налогов стоимость имущества денежное выражение прибыли сумма расходов
45.	По налогу на прибыль организаций установлены ставки 0%, 10 %, 18 % не более 2,2 % не более 0,3 % , 1,5 % 9 %, 10 %, 15 %, 20 %

46.	Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается месяц квартал календарный год декада
47.	Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций признается месяц квартал календарный год декада
48.	НДС по классификационной принадлежности является прямым косвенным федеральным региональным местным
49.	Налогоплательщиками НДС признаются организации индивидуальные предприниматели организации, применяющие упрощенную систему налогообложения лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
50.	Объектом обложения НДС являются получение прибыли реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления ввоз товаров на таможенную территорию РФ
51.	Налоговой базой по НДС признается денежное выражение прибыли стоимость товаров (работ, услуг) с учетом акцизов и без включения НДС стоимость выполненных строительно-монтажных работ для собственного потребления, исчисленная исходя из всех фактических расходов на их выполнение сумма таможенной стоимости товара, таможенной пошлины и акцизов
52.	По НДС установлены ставки 0 %, 10 %, 18 % не более 2,2 % не более 0,3 % , 1,5 % 9 %, 10 %, 15 %, 20 %
53.	Ставка НДС 10 % применяется при реализации продовольственных товаров по перечню Правительства РФ детских товаров по перечню Правительства РФ медицинских товаров отечественного и зарубежного производства периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой, культурой
54.	Ставка НДС 0 % применяется при реализации детских товаров по перечню Правительства РФ товаров (работ, услуг) в области космической деятельности медицинских товаров отечественного и зарубежного производства товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории РФ
55.	Налоговым периодом по НДС признается месяц квартал календарный год декада
56.	Акцизы по классификационной принадлежности являются прямым косвенным федеральным региональным местным
57.	Подакцизными товарами признаются спиртосодержащая продукция, ювелирные изделия, пиво, табачные изделия

	спиртосодержащая продукция, пиво, автомобили легковые, табачные изделия алкогольная продукция, моторные масла, мотоциклы, меховые изделия дизельное топливо и топливо печное бытовое, прямогонный и автомобильный бензин
58.	Налогоплательщиками акцизов признаются организации индивидуальные предприниматели организации, применяющие упрощенную систему налогообложения лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
59.	Объектом обложения акцизами являются получение прибыли реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ
60.	Налоговой базой по акцизам признается денежное выражение прибыли объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении стоимость товаров (работ, услуг) с учетом акцизов и без включения НДС объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении и их расчетная стоимость
61.	По акцизам установлены ставки твердые процентные смешанные
62.	Налоговым периодом по акцизам признается месяц квартал календарный год декада
63.	НДФЛ по классификационной принадлежности является прямым косвенным федеральным региональным местным
64.	Налогоплательщиками НДФЛ признаются организации физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы от источников в РФ физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ и получающие доходы за пределами РФ
65.	Налоговыми резидентами РФ признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев физические лица, получающие суммарный годовой доход не менее 100 тыс. р. физические лица как имеющие, так и не имеющие постоянного местожительства и проживающие на территории РФ 360 дней физические лица, находящиеся в РФ в общей сложности не менее 100 дней в календарном году
66.	Объектом налогообложения по НДФЛ признается доход, полученный налогоплательщиком имущество, находящее в собственности налогоплательщика прибыль, полученная налогоплательщиком доход от продаж без косвенных налогов
67.	При определении налоговой базы по НДФЛ учитывается стоимость имущества доход в натуральной форме доход в денежной форме доход в виде материальной выгоды
68.	По НДФЛ установлены ставки 35 %, 30 %, 15 %, 13 %, 9 % не более 2,2 %

	13 % 0 %, 10 %, 18 %
69.	Налогоплательщик имеет право на получение налоговых вычетов по НДФЛ стандартных социальных имущественных профессиональных инвестиционных
70.	Налоговым периодом по НДФЛ признается месяц квартал календарный год декада
71.	Налог на добычу полезных ископаемых по классификационной принадлежности является прямым косвенным федеральным региональным местным
72.	Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются организации физические лица индивидуальные предприниматели лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
73.	Объектом налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых признаются полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование
74.	Налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых признается количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении стоимость добытых полезных ископаемых стоимость реализованных полезных ископаемых площадь участка недр, на котором ведется добыча полезных ископаемых
75.	По налогу на добычу полезных ископаемых установлены ставки твердые процентные смешанные
76.	Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается месяц квартал календарный год декада
77.	Водный налог по классификационной принадлежности является прямым косвенным федеральным региональным местным
78.	Плательщиками водного налога признаются организации физические лица индивидуальные предприниматели лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
79.	Объектом налогообложения по водному налогу признается забор воды из водных объектов использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики

	использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях
80.	Налоговой базой по водному налогу признается объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период количество произведенной за налоговый период электроэнергии количество добытых объектов животного мира и водных биологических ресурсов площадь предоставленного водного пространства
81.	По водному налогу установлены ставки твердые процентные смешанные
82.	Налоговым периодом по водному налогу признается месяц квартал календарный год декада
83.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов по классификационной принадлежности являются прямым косвенным федеральным региональным местным
84.	Плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются организации физические лица индивидуальные предприниматели лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
85.	Объектом обложения по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов признается использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты забор воды из водных объектов объекты животного мира объекты водных биологических ресурсов
86.	Облагаемой базой по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов признается объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период количество добытых объектов животного мира количество добытых объектов водных биологических ресурсов площадь предоставленного водного пространства
87.	По сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов установлены ставки твердые процентные смешанные
88.	Сумму сбора за пользование объектами животного мира уплачивают при получении разрешения на добычу объектов животного мира в виде разового взноса в виде регулярных взносов в виде единовременного взноса
89.	Сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивают в виде общей суммы сбора при получении разрешения на добычу водных биологических ресурсов разового взноса регулярных взносов единовременного взноса
90.	Государственная пошлина по классификационной принадлежности является сбором прямым косвенным федеральным региональным местным

91.	Плательщиками государственной пошлины являются организации индивидуальные предприниматели лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза физические лица
92.	Объектом взимания государственной пошлины являются юридически значимые действия выдача документов, их копий, дубликатов прибыль от продаж товары, перемещаемые через таможенную границу Таможенного союза
93.	Ставки государственной пошлины установлены твердые процентные смешанные
94.	Факт уплаты государственной пошлины в наличной форме подтверждается платежным поручением квитанцией установленной формы актом выполненных работ приходным кассовым ордером
95.	К таможенным платежам относятся таможенная пошлина НДС акцизы таможенные сборы
96.	Таможенная пошлина по классификационной принадлежности является сбором прямым косвенным федеральным региональным местным
97.	Плательщиками таможенной пошлины являются таможенный брокер, заявляющий, представляющий и предъявляющий товары для целей та- моженного оформления индивидуальные предприниматели, реализующие товары организации, получающие прибыль лицо, непосредственно перемещающее через таможенную границу товары
98.	Объектом взимания таможенной пошлины являются товары, перемещаемые через таможенную границу юридически значимые действия выдача документов, их копий, дубликатов прибыль от продаж
99.	Облагаемой базой таможенной пошлины являются таможенная стоимость товаров выручка от продаж товаров, перемещаемых через таможенную границу прибыль от продаж товаров, перемещаемых через таможенную границу количество товара, перемещаемого через таможенную границу, в натуральном выражении
100.	Ставки таможенной пошлины установлены твердые процентные смешанные
101.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по классификацион- ной принадлежности является специальным налоговым режимом прямым косвенным федеральным региональным местным
102.	Переход на уплату единого налога на вмененный доход является обязательным добровольным по решению налогового органа

	по решению представительного органа местного самоуправления РФ
103.	Налогоплательщиками единого налога на вмененный доход признаются организации индивидуальные предприниматели лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза физические лица
104.	Применение единого налога на вмененный доход организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций налога на имущество организаций транспортного налога НДС
105.	Применение единого налога на вмененный доход индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ налога на имущество физических лиц земельного налога НДС
106.	Критериями для перехода организации на уплату единого налога на вмененный доход являются доход за 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на единый налог на вмененный доход доход за 12 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на единый налог на вмененный доход вид предпринимательской деятельности средняя численность работников за предшествующий календарный год
107.	Объектом налогообложения единым налогом на вмененный доход признается доходы, уменьшенные на величину расходов имущество вмененный доход доходы
108.	Налоговой базой по единому налогу на вмененный доход признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов величина базовой доходности величина вмененного дохода денежное выражение доходов
109.	По единому налогу на вмененный доход установлены ставки 6 %, 15 % 15 % 13 % 0 %, 10 %, 18 %
110.	Налоговым периодом при уплате единого налога на вмененный доход признается месяц квартал календарный год декада
111.	Упрощенная система налогообложения по классификационной принадлежности является специальным налоговым режимом прямым косвенным федеральным региональным местным
112.	Переход на упрощенную систему налогообложения является обязательным добровольным по решению налогового органа по решению субъекта РФ
113.	Налогоплательщиками единого налога при упрощенной системе налогообложения признаются организации индивидуальные предприниматели

	лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза физические лица
114.	Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций налога на имущество организаций транспортного налога НДС
115.	Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ налога на имущество физических лиц земельного налога НДС
116.	Критериями для перехода организации на упрощенную систему налогообложения являются доход за 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения доход за 12 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения средняя численность работников за налоговый (отчетный) период остаточная стоимость основных средств
117.	Объектом налогообложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов имущество доходы, увеличенные на величину расходов доходы
118.	Налоговой базой по единому налогу при упрощенной системе налогообложения признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов стоимость имущества денежное выражение доходов, увеличенных на величину расходов денежное выражение доходов
119.	По единому налогу при упрощенной системе налогообложения установлены ставки 6 %, 15 % не более 2,2 % 13 % 0 %, 10 %, 18 %
120.	Сумма минимального налога при упрощенной системе налогообложения исчисляется в размере 1 % от суммы доходов 3 % от суммы доходов, увеличенных на сумму расходов 5 % от суммы доходов 10 % от суммы доходов, уменьшенных на сумму расходов
121.	Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается месяц квартал календарный год декада
122.	Налог на имущество организаций по классификационной принадлежности является прямым косвенным федеральным региональным местным
123.	Плательщиками налога на имущество организаций являются физические лица российские организации российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели иностраные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ
124.	Объектами обложения по налогу на имущество организаций является

	<p>движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств транспортные средства находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее иностранным организациям на праве собственности земельные участки и иные объекты природопользования</p>
125.	<p>Облагаемой базой по налогу на имущество организаций является кадастровая стоимость имущества первоначальная стоимость имущества среднегодовая стоимость имущества восстановительная стоимость имущества</p>
126.	<p>По налогу на имущество организаций установлены ставки 6 %, 15 % не более 2,2 % не более 0,3 %, 1,5 % 0 %, 10 %, 18 %</p>
127.	<p>Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается месяц квартал календарный год декада</p>
128.	<p>Транспортный налог по классификационной принадлежности является прямым косвенным федеральным региональным местным</p>
129.	<p>Налогоплательщиками транспортного налога признаются организации индивидуальные предприниматели лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза физические лица</p>
130.	<p>Объектом обложения транспортным налогом являются самолеты, автомобили, весельные лодки снегоходы, мотоциклы, гидроциклы яхты, самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы транспортные средства, находящиеся в розыске</p>
131.	<p>Налоговой базой по транспортному налогу признается мощность двигателя в лошадиных силах стоимость имущества денежное выражение дохода валовая вместимость в регистровых тоннах</p>
132.	<p>По транспортному налогу установлены ставки твердые процентные смешанные</p>
133.	<p>Налоговым периодом по транспортному налогу признается месяц квартал календарный год декада</p>
134.	<p>Плательщиками налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса физические лица, получающие доход в виде выигрыша организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения</p>
135.	<p>Объектом обложения налогом на игорный бизнес являются доход игорного заведения игровой стол, игровой автомат процессинговый центр тотализатора, процессинговый центр букмекерской конторы пункт приема ставок тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы</p>

136.	Налоговой базой по налогу на игорный бизнес является денежное выражение дохода игорного заведения количество игровых столов, игровых автоматов количество процессинговых центров тотализатора количество пунктов приема ставок букмекерской конторы
137.	Ставки налога на игорный бизнес установлены твердые процентные смешанные
138.	Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается месяц квартал календарный год декада
139.	Налог на имущество физических лиц по классификационной принадлежности является прямым косвенным федеральным региональным местным
140.	Плательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица российские организации российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели индивидуальные предприниматели
141.	Объектами обложения по налогу на имущество физических лиц является транспортные средства земельные участки и иные объекты природопользования жилые дома, квартиры, дачи, гаражи строения, помещения и сооружения, в том числе встроено-пристроенные нежилые помеще- ния в жилых домах
142.	Облагаемой базой по налогу на имущество физических лиц является кадастровая стоимость имущества суммарная инвентаризационная стоимость имущества рыночная стоимость имущества среднегодовая стоимость имущества
143.	По налогу на имущество физических лиц установлены ставки твердые процентные смешанные
144.	Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается месяц квартал календарный год декада
145.	Земельный налог по классификационной принадлежности является прямым косвенным федеральным региональным местным
146.	Плательщиками земельного налога являются индивидуальные предприниматели организации лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза физические лица
147.	Объектами обложения земельным налогом является земельный участок, находящийся на праве собственности земельный участок, используемый по договору аренды земельный участок, находящийся на праве постоянного (бессрочного) пользования земельный участок, находящийся на праве пожизненного наследуемого владения
148.	Налоговой базой по земельному налогу является

	<p>площадь земельного участка</p> <p>денежное выражение прибыли, полученной налогоплательщиком, от использования земельного участка</p> <p>рыночная стоимость земельного участка</p> <p>кадастровая стоимость земельного участка</p>
149.	<p>По земельному налогу установлены ставки</p> <p>0 %, 10 %, 18 %</p> <p>не более 2,2 %</p> <p>не более 0,3 %, 1,5 %</p> <p>9 %, 10 %, 15 %, 20 %</p>
150.	<p>Налоговым периодом по земельному налогу признается</p> <p>месяц</p> <p>квартал</p> <p>календарный год</p> <p>декада</p>

3.2.2 ПК-3 способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартам

№ задания	Тестовое задание с вариантами ответов
151.	<p>Налог – это</p> <p>обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц</p> <p>обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц</p> <p>обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и/или муниципальных образований</p> <p>плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий</p>
152.	<p>Отличительные признаки налога от других платежей</p> <p>целевой характер уплаты</p> <p>обязательность</p> <p>индивидуальная безвозмездность</p> <p>эквивалентность</p>
153.	<p>Сбор - это</p> <p>обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и/или муниципальных образований</p> <p>обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий</p> <p>обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц</p>
154.	<p>Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложены обязанности по</p> <p>уплате соответствующих налогов и/или сборов</p> <p>исчислению и перечислению налогов налогоплательщика в бюджетную систему РФ</p> <p>перерасчету ранее уплаченных налогоплательщиком сумм налогов</p> <p>исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ</p>
155.	<p>Экономические принципы налогообложения</p> <p>принцип справедливости</p> <p>принцип эффективности</p> <p>принцип эластичности</p> <p>принцип учета интересов налогоплательщиков</p> <p>принцип соразмерности</p>
156.	<p>Налоговый период – это</p> <p>календарный год, квартал, месяц</p> <p>календарный год или иной период времени, указанный в законе применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога</p>

	<p>календарный год, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога</p> <p>любой период времени применительно к отдельным налогам</p>
157.	<p>В зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать налоги, они делятся на</p> <p>федеральные региональные местные регулирующие закрепленные</p>
158.	<p>К налоговым льготам не относится</p> <p>необлагаемый минимум объекта понижение налоговых ставок уклонение от уплаты налога изъятие из налогообложения определенных элементов объекта</p>
159.	<p>По способу взимания налоги делятся на</p> <p>прямые косвенные абстрактные целевые</p>
160.	<p>Налоговая база – это</p> <p>объект налогообложения в стоимостном выражении величина налоговых отчислений на единицу измерения стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения объект налогообложения в натуральном выражении</p>
161.	<p>Налоговая ставка – это</p> <p>процентная доля от налоговой базы сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период величина налога на единицу измерения налоговой базы процентная доля от объекта налогообложения</p>
162.	<p>Ресурс налогоплательщика, используемый для уплаты налога, - это</p> <p>носитель налога объект налогообложения налоговый оклад источник налога</p>
163.	<p>Налогоплательщики (плательщики сборов)- это</p> <p>организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и/или сборы</p> <p>лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ</p> <p>государственные органы исполнительной власти</p>
164.	<p>Основные элементы налоговой системы</p> <p>система налогов и сборов права и ответственность участников налоговых отношений формы и методы налогового контроля система государственной поддержки малого бизнеса система налоговых органов</p>
165.	<p>Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований соответствующих субъектов РФ</p> <p>соответствующих муниципальных образований или субъектов РФ</p>
166.	<p>Региональные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований соответствующих субъектов РФ</p> <p>соответствующих муниципальных образований или субъектов РФ</p>
167.	<p>Только Налоговым кодексом РФ устанавливаются и конкретизируются</p> <p>федеральные налоги и сборы региональные налоги и сборы местные налоги и сборы</p>
168.	<p>Обязательные элементы налогообложения</p> <p>налоговая база единица налогообложения</p>

	<p>налоговая ставка объект налогообложения методы уплаты налога</p>
169.	<p>Какая функция налогов отвечает за формирование финансовых ресурсов государства регулирующая фискальная социальная контрольная</p>
170.	<p>Объект налогообложения – это юридические факты, которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог стоимостная база, к которой применяется ставка налога величина налога на единицу измерения налоговой базы</p>
171.	<p>Налоговый контроль – это деятельность уполномоченных органов по административной и судебной защите прав и законных интересов налогоплательщиков оптимизации доходов и расходов бюджета на определенный период времени поддержанию темпов роста приоритетных направлений развития экономики контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ</p>
172.	<p>Налоговый контроль включает организацию налоговых проверок налоговое администрирование оптимизацию налогообложения порядок защиты прав налогоплательщиков</p>
173.	<p>Налоговый контроль может осуществляться государственными органами независимыми аудиторскими фирмами внутренними службами организаций налоговыми агентами</p>
174.	<p>Налоговая проверка - это процессуальное действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления налогов и сборов своевременностью постановки налогоплательщика на налоговый учет своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов и сборов своевременностью получения идентификационного номера налогоплательщиком</p>
175.	<p>В зависимости от объема проверяемой документации и места проведения налоговые провер- ки делятся на камеральные тематические целевые выездные комплексные</p>
176.	<p>По способу организации налоговые проверки делятся на плановые сплошные выборочные внезапные</p>
177.	<p>Камеральная налоговая проверка - это проверка правильности инвентаризации принадлежащего налогоплательщику имущества представленных налогоплательщиком налоговых деклараций (расчетов) и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов имеющихся у налогового органа документов о деятельности налогоплательщика проводимая на территории (в помещении) налогоплательщика проводимая по месту нахождения налогового органа</p>
178.	<p>Выездная налоговая проверка - это комплекс действий по проверке бухгалтерских, налоговых и иных документов и отчетности у налогоплательщика по осмотру (обследованию) помещений, территорий, предметов и документов налогопла- тельщика по проведению инвентаризации имущества налогоплательщика по проведению экспертизы по выемке документов и предметов осуществляемых на территории (в помещении) налогоплательщика проводимых по месту нахождения налогового органа</p>
179.	<p>Участниками выездной налоговой проверки могут быть</p>

	<p>проверяемый налогоплательщик переводчики налоговый орган (его должностные лица) специалисты поняты</p>
180.	<p>Встречная налоговая проверка – это проверка финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени по всем вопросам соблюдения налогового законодательства путем сопоставления разных экземпляров одного и того же документа по тем же видам налогов и по тем же налоговым периодам, по которым проводилась предыдущая налоговая проверка по установлению факта некачественного проведения ранее проведенной налоговой проверки должностными лицами налоговых органов</p>
181.	<p>Комплексная налоговая проверка – это проверка финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени по всем вопросам соблюдения налогового законодательства путем сопоставления разных экземпляров одного и того же документа по тем же видам налогов и по тем же налоговым периодам, по которым проводилась предыдущая налоговая проверка по установлению факта некачественного проведения ранее проведенной налоговой проверки должностными лицами налоговых органов</p>
182.	<p>Тематическая налоговая проверка – это проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности организации соблюдения налогового законодательства по определенному направлению или финансово-хозяйственным операциям организации проводимая путем предварительного уведомления налогоплательщика проводимая без предварительного уведомления налогоплательщика</p>
183.	<p>Целевая налоговая проверка - это проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности организации соблюдения налогового законодательства по определенному направлению или финансово-хозяйственным операциям организации проводимая путем предварительного уведомления налогоплательщика проводимая без предварительного уведомления налогоплательщика</p>
184.	<p>Контрольная налоговая проверка – это проверка финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени по всем вопросам соблюдения налогового законодательства путем сопоставления разных экземпляров одного и того же документа по тем же видам налогов и по тем же налоговым периодам, по которым проводилась предыдущая налоговая проверка по установлению факта некачественного проведения ранее проведенной налоговой проверки должностными лицами налоговых органов</p>
185.	<p>Повторная налоговая проверка - это проверка финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени по всем вопросам соблюдения налогового законодательства путем сопоставления разных экземпляров одного и того же документа по тем же видам налогов и по тем же налоговым периодам, по которым проводилась предыдущая налоговая проверка по установлению факта некачественного проведения ранее проведенной налоговой проверки должностными лицами налоговых органов</p>
186.	<p>Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов организаций и индивидуальных предпринимателей всех налогоплательщиков и сборов, за исключением налоговых агентов физических лиц</p>
187.	<p>Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога в срок не позднее 2 месяцев в течение 3 месяцев в течение 1 месяца</p>
188.	<p>Выездная налоговая проверка может проводиться за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки</p>

	<p>за три календарных года деятельности налогоплательщика, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика</p> <p>за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев проведения повторной выездной проверки</p>
189.	<p>За налоговые правонарушения установлены следующие виды юридической ответственности</p> <p>налоговая</p> <p>социальная</p> <p>административная</p> <p>уголовная</p>
190.	<p>Налогоплательщик (плательщик сборов) несет ответственность за</p> <p>неуплату или неполную уплату налогов</p> <p>отказ от присутствия при проведении выездной налоговой проверки</p> <p>нарушение срока постановки на учет</p> <p>непредставление налоговой декларации</p>
191.	<p>Что из перечисленного ниже относится к инструментам налоговой политики государства</p> <p>налоговая ставка</p> <p>количество денежной массы в обороте</p> <p>санкции за нарушение налогового законодательства</p> <p>налоговые льготы</p> <p>ставка рефинансирования ЦБ РФ</p> <p>количество налогов и сборов</p>
192.	<p>Выделите основные элементы налогового механизма</p> <p>налоговое администрирование</p> <p>финансовые санкции</p> <p>налоговое регулирование</p> <p>оптимизация налоговых платежей</p> <p>налоговое прогнозирование</p> <p>снижение налогового бремени</p> <p>налоговый контроль</p>
193.	<p>К налоговым органам относится</p> <p>Федеральная налоговая служба РФ</p> <p>Министерство по налогам и сборам РФ</p> <p>Инспекции ФНС России по районам</p> <p>Управления ФНС по субъектам РФ</p> <p>Федеральная служба налоговой полиции РФ</p>
194.	<p>Налоговая политика по своему содержанию охватывает</p> <p>выработку концепции налоговой системы</p> <p>рассмотрение основных направлений и принципов налогообложения</p> <p>поддержание валютных запасов страны</p> <p>разработку мер, направленных на достижение поставленных целей в области экономического и социального развития общества</p>
195.	<p>Налогоплательщики (плательщики сборов) обязаны</p> <p>присутствовать при проведении выездной налоговой проверки</p> <p>встать на учет в налоговых органах</p> <p>вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения</p> <p>представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты)</p>
196.	<p>Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право</p> <p>взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы</p> <p>присутствовать при проведении выездной налоговой проверки</p> <p>на соблюдение и сохранение налоговой тайны</p> <p>получать от налоговых органов устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах</p>
197.	<p>Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за</p> <p>соблюдением законодательства о налогах и сборах</p> <p>правильностью исчисления налогов и сборов и иных обязательных платежей</p> <p>полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов и сборов и иных обязательных платежей</p>
198.	<p>Налоговые органы вправе</p> <p>проводить налоговые проверки</p> <p>приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налого-</p>

	<p>вого агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента</p> <p>взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы</p> <p>отменять и изменять решения вышестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах</p>
199.	<p>Налоговые органы обязаны осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов</p> <p>вести учет организаций и физических лиц</p> <p>соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение</p> <p>представлять пользователям выписки из Единого государственного реестра налогоплательщиков</p>
200.	<p>Налоговые органы несут ответственность за невыполнение налоговым агентом обязанностей по удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджетную систему РФ налогов</p> <p>убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия</p> <p>неуплату или неполную уплату налогоплательщиком налогов</p>

3.3 Устное сообщение (примерная тематика)

ПК-3 способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартам

№ задания	Формулировка задания
201.	Исторический генезис возникновения и развития налогообложения.
202.	Основные налоговые теории и современная интерпретация.
203.	Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства.
204.	Характеристика основных налогов и сборов РФ.
205.	Налоги как инструмент бюджетного регулирования.

3.4 Электронная презентация (примерная тематика)

ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

№ задания	Формулировка задания
206.	Федеральные налоги и сборы: динамика поступления в бюджет
207.	Региональные налоги и сборы: сравнительная характеристика уплаты на территории субъектов РФ
208.	Местные налоги и сборы: особенности исчисления и уплаты на территории муниципального образования РФ
209.	Специальные налоговые режимы: плюсы и минусы
210.	Налог на прибыль организаций: характеристика и динамика поступления в бюджет
211.	НДС: характеристика и динамика поступления в бюджет
212.	Акцизы: характеристика и динамика поступления в бюджет
213.	НДФЛ: характеристика и динамика поступления в бюджет
214.	Характеристика налоговых вычетов по НДФЛ
215.	Транспортный налог
216.	Налог на имущество юридических лиц
217.	Налог на игорный бизнес
218.	Налог на имущество физических лиц
219.	Земельный налог
220.	Торговый сбор
221.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
222.	Упрощенная система налогообложения
223.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ре-

	сурсов
224.	Государственная пошлина
225.	Водный налог
226.	Таможенные пошлины
227.	Налог на добычу полезных ископаемых
228.	Единый сельскохозяйственный налог
229.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
230.	Федеральные налоги и сборы РФ: общая характеристика
231.	Региональные налоги и сборы РФ: общая характеристика
232.	Местные налоги и сборы РФ: общая характеристика
233.	Специальные налоговые режимы РФ: общая характеристика
234.	Патентная система налогообложения

3.5 Задачи (для решения на практических занятиях)

3.5.1 ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

№ задания	Формулировка задания										
235.	<p>В апреле безвозмездно передано другому предприятию 200 кг красной икры, фактическая себестоимость 1 кг составила 300 р. Рассмотреть 2 ситуации:</p> <p>1) в этом месяце реализовано потребителям 50 кг такой же икры по цене 400 р. за 1 кг, 300 кг – по 500 р. и 100 кг – по 450 р.;</p> <p>2) реализации икры в этом месяце не было. Последняя реализация икры производилась по цене 400 р. за 1 кг.</p> <p>Укажите цену реализации, используемую для определения выручки для целей налогообложения в обоих случаях. Какова была бы эта цена, если бы фактическая себестоимость икры в апреле составила бы 480 р.?</p>										
236.	<p>Предприятие получило в отчетном периоде прибыль в размере 100 тыс. р. Из них 10 тыс. р. – средства целевого финансирования. Сумма налога на прибыль организаций в отчетном периоде 21,6 тыс. р.</p> <p>Определите маргинальную, фактическую и экономическую ставку налога на прибыль организаций.</p>										
237.	<p>По итогам деятельности предприятия за 201X год сумма выручки от реализации продукции составила в 1 квартале 1200 тыс. р., во 2 – 200 тыс. р., в 3 – 1100 тыс. р., в 4 – 1500 тыс. р.</p> <p>Укажите, какой метод определения выручки должно использовать предприятие в 201(X+1) году: метод начисления или кассовый метод.</p>										
238.	<p>Организация по итогам 201X года понесла убыток в размере 20 тыс. р. По итогам 201(X+1) года исчисленная налогооблагаемая прибыль составила 30 тыс. р.</p> <p>Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций в 201(X+1) году с учетом переноса на будущее убытков прошлых лет.</p>										
239.	<p>За 1 квартал 201X года исчислен авансовый платеж налога на прибыль организаций в размере 60 тыс. р. Фактически по итогам деятельности организации во 2 квартале налогооблагаемая прибыль составила 400 тыс. р.</p> <p>Определите сумму ежемесячного авансового платежа и налога на прибыль организаций, подлежащие уплате в бюджет во 2 квартале, применив ставку рефинансирования ЦБ РФ. Укажите сроки их уплаты.</p>										
240.	<p>За 1 квартал 201X года исчислен авансовый платеж налога на прибыль организаций в размере 60 тыс. р. Фактически по итогам деятельности организации во 2 квартале налогооблагаемая прибыль составила 400 тыс. р.</p> <p>Определите сумму ежемесячного авансового платежа и налога на прибыль организаций, подлежащие уплате в бюджет во 2 квартале, применив ставку рефинансирования ЦБ РФ. Укажите сроки их уплаты.</p>										
241.	<p>Произвести расчет налога на прибыль организаций по следующим данным, тыс. р.:</p> <table> <tr> <td>1. Доход от реализации (начислено без НДС)</td> <td>960</td> </tr> <tr> <td>2. Поступление денежных средств от потребителей</td> <td>1110</td> </tr> <tr> <td>3. Расходы, связанные с производством и реализацией,</td> <td>810</td> </tr> <tr> <td>в том числе: прямые всего,</td> <td>315</td> </tr> <tr> <td>в том числе: текущего периода</td> <td>290</td> </tr> </table>	1. Доход от реализации (начислено без НДС)	960	2. Поступление денежных средств от потребителей	1110	3. Расходы, связанные с производством и реализацией,	810	в том числе: прямые всего,	315	в том числе: текущего периода	290
1. Доход от реализации (начислено без НДС)	960										
2. Поступление денежных средств от потребителей	1110										
3. Расходы, связанные с производством и реализацией,	810										
в том числе: прямые всего,	315										
в том числе: текущего периода	290										

	<p>будущего периода 25</p> <p>4. Внереализационные доходы 91</p> <p>5. Внереализационные расходы 84</p> <p>Рассмотреть 2 ситуации:</p> <p>1) организация принимает при расчете налога метод "начисления";</p> <p>2) все расходы оплачены. Организация принимает при расчете налога "кассовый" метод.</p>
242.	<p>Произвести расчет налога на прибыль организаций по следующим данным, тыс. р.:</p> <p>1. Объем реализации по торговым операциям 1480</p> <p>2. Сумма прямых расходов, в том числе осуществленных в текущем месяце 410</p> <p>3. Сумма косвенных расходов 360</p> <p>4. Внереализационные доходы 850</p> <p>5. Внереализационные расходы 200</p> <p>220</p>
243.	<p>Выручка от продажи товарной продукции по плану за 1 квартал 201X года 1025 тыс. р., себестоимость реализации 711 тыс. р. Предприятие сдает в аренду помещение. Арендная плата за квартал 500 тыс. р. Планируется реализовать основные средства на сумму 1068 тыс. р. Ставку налога на имущество организаций применить предельную.</p> <p>Рассчитайте плановую величину налога на прибыль организаций и сумму чистой прибыли за 1 квартал 201X года.</p>
244.	<p>Произвести расчет налога на прибыль организаций по следующим данным, тыс. р.:</p> <p>Налоговая база, 2400</p> <p>в том числе:</p> <p>полученные дивиденды от российских организаций 200</p> <p>полученный доход в виде процентов по государственным ценным бумагам 300</p>
245.	<p>Организация направила своего работника, занятого в основном производстве, в командировку сроком на 7 дней. По возвращении из командировки работником был предоставлен авансовый отчет с приложением командировочного удостоверения и оправдательных документов о понесенных расходах, а именно:</p> <p>плата за проезд, в том числе НДС – 3600 р.;</p> <p>счет из гостиницы за проживание за 7 дней, в том числе НДС – 4200 р.</p> <p>Суточные за каждый день командировки выплачены в размере 120 р. Размер возмещения командировочных расходов в организации установлен 100 р.</p> <p>Рассчитайте командировочные расходы в целях налогообложения прибыли.</p>
246.	<p>В организации в сентябре 201X года проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества на взаимовыгодных условиях. При приеме участников переговоров произведены затраты на общую сумму 18 400 р. (без учета НДС), в том числе:</p> <p>затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 10 тыс. р.;</p> <p>услуги переводчика при проведении переговоров – 6 тыс. р.;</p> <p>доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 600 р.;</p> <p>билеты в театр – 1400 р.;</p> <p>буфетное обслуживание в театре – 400 р.</p> <p>Расходы на оплату труда в 3 квартале 201X года составили 320 тыс. р.</p> <p>Установите размер представительских расходов за 3 квартал 201X года, учитываемых для целей налогообложения прибыли.</p>
247.	<p>Организация осуществляла размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах. По акту выполненных работ подрядчика стоимость работ составила 15 тыс. р. (в том числе НДС). В 1 квартале 201X года организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 10200 р. (в том числе НДС), других расходов на рекламу не осуществлялось. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 201X года составила 1 689 350 р. (без НДС).</p> <p>Определите расходы на рекламу, учитываемые для целей налогообложения прибыли за 1 квартал отчетного года.</p>
248.	<p>За отчетный период имеются следующие данные о деятельности организации:</p> <p>выручка от выполнения работ 55 900 тыс. р.;</p> <p>материальные затраты 19 600 тыс. р.;</p> <p>оплата труда с отчислениями во внебюджетные фонды 16 200 тыс. р.;</p> <p>расходы на проведение обязательного аудита 6 350 тыс. р.;</p> <p>представительские расходы 3 700 тыс. р.;</p> <p>доходы от долевого участия в другой организации 15 280 тыс. р.;</p> <p>безвозмездно получено имущество стоимостью 4 520 тыс. р.;</p> <p>на оплату услуг депозитария потрачено 2 500 тыс. р.;</p>

	<p>на благотворительные цели направлено 3 000 тыс. р. Платежи за пользование кредитом в сумме 120 000 тыс. р. организация уплачивает по ставке 13,5 % годовых. Определите сумму налога на прибыль организаций.</p>																																										
249.	<p>За отчетный период имеются следующие данные о деятельности организации: получены доходы от реализации продукции 143 тыс. р.; затраты 95 тыс. р.; списана в убыток безнадежная дебиторская задолженность 37 тыс. р.; доходы от долевого участия в деятельности других организаций 44,5 тыс. р.; за несвоевременное перечисление налога на имущество организаций уплачен штраф 2,75 тыс. р.; доходы от сдачи имущества в аренду 12,4 тыс. р.; затраты на ремонт сданного в аренду имущества 1,65 тыс. р.; выплачены дивиденды в пользу российского инвестора 4,2 тыс. р. Определите сумму налога на прибыль организаций.</p>																																										
250.	<p>. За отчетный период имеются следующие данные о деятельности сельскохозяйственного производителя: выручка от реализации продукции 285 тыс. р.; расходы, связанные с производством и реализацией 200 тыс. р.; доходы от посреднических операций 25 тыс. р.; за невыполнение договорных обязательств уплачен штраф 1,7 тыс. р.; реализован объект основных фондов: срок полезного использования 12 лет; остаточная стоимость после 5 лет эксплуатации 5,5 тыс. р.; цена реализации 3,26 тыс. р.; безвозмездно получено имущество 3,95 тыс. р. Определите сумму налога на прибыль организаций.</p>																																										
251.	<p>Определите сумму НДС к уплате в бюджет (табл.1).</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица 1</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Этап движения</th> <th>Стоимость покупки (без НДС), тыс. р.</th> <th>НДС при покупке, тыс. р.</th> <th>Стоимость продажи (без НДС), тыс. р.</th> <th>НДС при продаже, тыс. р.</th> <th>Цена продажи, тыс. р.</th> <th>НДС в бюджет, тыс. р.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Предприятие - первичный производитель сырья</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>10000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Обрабатывающее предприятие</td> <td></td> <td></td> <td>20000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. Оптовый продавец</td> <td></td> <td></td> <td>25000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. Розничный продавец</td> <td></td> <td></td> <td>40000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5. Конечный потребитель</td> <td></td> <td></td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	Этап движения	Стоимость покупки (без НДС), тыс. р.	НДС при покупке, тыс. р.	Стоимость продажи (без НДС), тыс. р.	НДС при продаже, тыс. р.	Цена продажи, тыс. р.	НДС в бюджет, тыс. р.	1. Предприятие - первичный производитель сырья	-	-	10000				2. Обрабатывающее предприятие			20000				3. Оптовый продавец			25000				4. Розничный продавец			40000				5. Конечный потребитель			-	-	-	-
Этап движения	Стоимость покупки (без НДС), тыс. р.	НДС при покупке, тыс. р.	Стоимость продажи (без НДС), тыс. р.	НДС при продаже, тыс. р.	Цена продажи, тыс. р.	НДС в бюджет, тыс. р.																																					
1. Предприятие - первичный производитель сырья	-	-	10000																																								
2. Обрабатывающее предприятие			20000																																								
3. Оптовый продавец			25000																																								
4. Розничный продавец			40000																																								
5. Конечный потребитель			-	-	-	-																																					
252.	<p>Определите, с какого периода организация теряет право на освобождение от уплаты НДС. Какую сумму НДС она будет обязана уплатить в этом случае. Исходные данные представлены в табл.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Месяц</th> <th colspan="2">Выручка, тыс. р.</th> </tr> <tr> <th>с НДС</th> <th>без НДС</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Январь</td> <td>200</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Февраль</td> <td>320</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Март</td> <td>640,5</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Апрель</td> <td>900</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Май</td> <td>1200</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Июнь</td> <td>398</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Июль</td> <td>400,05</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Август</td> <td>780,5</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Сентябрь</td> <td>490,45</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Октябрь</td> <td>350</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Месяц	Выручка, тыс. р.		с НДС	без НДС	Январь	200		Февраль	320		Март	640,5		Апрель	900		Май	1200		Июнь	398		Июль	400,05		Август	780,5		Сентябрь	490,45		Октябрь	350								
Месяц	Выручка, тыс. р.																																										
	с НДС	без НДС																																									
Январь	200																																										
Февраль	320																																										
Март	640,5																																										
Апрель	900																																										
Май	1200																																										
Июнь	398																																										
Июль	400,05																																										
Август	780,5																																										
Сентябрь	490,45																																										
Октябрь	350																																										

	Ноябрь	250,5																			
	Декабрь	470,9																			
253.	<p>Предприятие в отчетном периоде получило от реализации продукции выручку в размере 24 тыс. р. (с НДС). Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты, составила 5 тыс. р.; сумма НДС, уплаченная с авансов и предоплат в предыдущем отчетном периоде - 800 р. В течение отчетного периода предприятие приобрело:</p> <p>материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 12 тыс. р. (с НДС). Из них оплачено 6 тыс. р. (с НДС);</p> <p>оборудования на сумму 9,6 тыс. р. (с НДС). Оборудование оплачено и принято на учет.</p> <p>Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.</p>																				
254.	<p>Затраты предприятия на приобретение сырья и материалов составили 100 тыс. р. (без НДС). В результате запуска в производство этого материала предприятие выпустило и реализовало торговому предприятию по свободным ценам товары на сумму 300 тыс. р. (без НДС).</p> <p>Определите сумму внесенного в бюджет НДС по 2 вариантам:</p> <p>1) все приобретенное сырье предприятием фактически использовано при производстве продукции;</p> <p>2) на издержки производства текущего периода предприятием фактически отнесена лишь половина приобретенного материала.</p> <p>Торговое предприятие продает эти товары конечному потребителю на сумму 500 тыс. р. (с НДС).</p> <p>Определите сумму НДС, внесенного торговым предприятием в бюджет.</p>																				
255.	<p>Произвести расчет суммы НДС, следующей к уплате в бюджет, по следующим данным, тыс. р.:</p> <table border="0"> <tr> <td>1. Объем отгруженной продукции (без НДС)</td> <td>1030</td> </tr> <tr> <td>2. Сумма оплаченной продукции (без НДС)</td> <td>1080</td> </tr> <tr> <td>3. Сумма полученных авансовых платежей (с НДС)</td> <td>300</td> </tr> <tr> <td>4. Стоимость материальных ценностей и услуг, полученных и оприходованных (с НДС)</td> <td>812</td> </tr> <tr> <td> в том числе оплаченных (с НДС)</td> <td>750</td> </tr> <tr> <td>5. Авансы уплаченные (с НДС)</td> <td>400</td> </tr> </table> <p>Рассмотреть 2 ситуации:</p> <p>1) организация для определения выручки применяет метод «начисления»;</p> <p>2) организация для определения выручки применяет «кассовый» метод.</p>			1. Объем отгруженной продукции (без НДС)	1030	2. Сумма оплаченной продукции (без НДС)	1080	3. Сумма полученных авансовых платежей (с НДС)	300	4. Стоимость материальных ценностей и услуг, полученных и оприходованных (с НДС)	812	в том числе оплаченных (с НДС)	750	5. Авансы уплаченные (с НДС)	400						
1. Объем отгруженной продукции (без НДС)	1030																				
2. Сумма оплаченной продукции (без НДС)	1080																				
3. Сумма полученных авансовых платежей (с НДС)	300																				
4. Стоимость материальных ценностей и услуг, полученных и оприходованных (с НДС)	812																				
в том числе оплаченных (с НДС)	750																				
5. Авансы уплаченные (с НДС)	400																				
256.	<p>Произвести расчет суммы НДС, следующей к уплате в бюджет, по следующим данным, тыс. р.:</p> <table border="0"> <tr> <td>1. Объем отгруженной продукции (без НДС),</td> <td>1080</td> </tr> <tr> <td> в том числе: мука пшеничная</td> <td>736</td> </tr> <tr> <td> транспортные услуги</td> <td>344</td> </tr> <tr> <td>2. Сумма оплаченной продукции (без НДС)</td> <td>1050</td> </tr> <tr> <td> в том числе: мука пшеничная</td> <td>720</td> </tr> <tr> <td> транспортные услуги</td> <td>330</td> </tr> <tr> <td>3. Сумма материальных ценностей и услуг, полученных, оприходованных и оплаченных (без НДС),</td> <td>720</td> </tr> <tr> <td> в том числе: за зерно</td> <td>474</td> </tr> <tr> <td> за транспортные услуги</td> <td>246</td> </tr> </table> <p>Рассмотреть 2 ситуации:</p> <p>1) организация для определения выручки применяет метод "начисления";</p> <p>2) организация для определения выручки применяет "кассовый" метод.</p>			1. Объем отгруженной продукции (без НДС),	1080	в том числе: мука пшеничная	736	транспортные услуги	344	2. Сумма оплаченной продукции (без НДС)	1050	в том числе: мука пшеничная	720	транспортные услуги	330	3. Сумма материальных ценностей и услуг, полученных, оприходованных и оплаченных (без НДС),	720	в том числе: за зерно	474	за транспортные услуги	246
1. Объем отгруженной продукции (без НДС),	1080																				
в том числе: мука пшеничная	736																				
транспортные услуги	344																				
2. Сумма оплаченной продукции (без НДС)	1050																				
в том числе: мука пшеничная	720																				
транспортные услуги	330																				
3. Сумма материальных ценностей и услуг, полученных, оприходованных и оплаченных (без НДС),	720																				
в том числе: за зерно	474																				
за транспортные услуги	246																				
257.	<p>Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем предприятиям (табл. 3). Первое предприятие относится к добывающей отрасли промышленности, вся его продукция используется вторым предприятием как материальные ресурсы. Третье предприятие производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второго предприятия.</p> <p>Определите сумму НДС, которую каждое из трех предприятий должно внести в бюджет.</p>																				
	<i>Таблица 3</i>																				
	Показатель	Предприятие																			
		1	2	3																	
	1. Стоимость приобретенных материальных ресурсов, тыс. р.																				
	2. Стоимость материальных ресурсов, отнесенная на издержки производства, тыс. р.																				
	3. Стоимость продукции (без НДС) (исходные данные), тыс. р.	90	240	800																	
	4. Сумма НДС, тыс. р.																				

	5. Выручка от продажи продукции, тыс. р.			
	6. Сумма НДС, подлежащая зачету, тыс. р.			
	7. Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет, тыс. р.			
	8. Добавленная стоимость, тыс. р.			
	9. Соотношение суммы НДС, подлежащей внесению в бюджет, и добавленной стоимости, %			
258.	За отчетный период производитель вино-водочной продукции реализовал 10 000 бутылок водки по 50 р. за штуку и 20 000 бутылок шампанского вина по 70 р. за штуку. Вместимость одной бутылки водки 0,5 дм ³ , шампанского вина – 0,7 дм ³ . Определите сумму уплаченных в бюджет акцизов.			
259.	В январе пивоваренный завод реализовал через принадлежащий ему магазин 200 000 дм ³ пива с объемной долей этилового спирта 5 %. Определите общую сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за январь. Укажите суммы акцизов, подлежащие уплате по каждому из сроков.			
260.	Табачная фабрика реализовала 300 000 сигарет с фильтром. Расчетная стоимость сигарет, исчисляемая исходя из максимальной розничной цены, 150 тыс. р. Определите сумму акциза за указанную партию товара.			
261.	Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию РФ папирос, если: таможенная стоимость товара 350 тыс. р. за 700 тыс. шт.; таможенные пошлины 40 тыс. р.; НДС, уплаченный при ввозе товара 63 тыс. р.			
262.	Завод вино-водочных изделий планирует отгрузить потребителям вино с объемной долей спирта этилового 17 % на сумму 5,4 млн р. в количестве 120 тыс. бутылок вместимостью 0,7 дм ³ . Ранее было закуплено 50 тыс. марок на сумму 38 тыс. р. Рассчитайте сумму акциза в бюджет, стоимость дополнительно требуемых акцизных марок, оптовую цену единицы товара.			
263.	Исчислите сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет, если предприятием за отчетный период произведено и отпущено на оптовые склады других организаций: натурального вина 25 000 дм ³ ; алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22 % - 150 500 дм ³ . Израсходовано этилового спирта 96 % - 34 000 дм ³ , оплата произведена полностью.			
264.	Физическое лицо является гражданином РФ. В 201X году направлялся в командировку за границу в периоды: 1 февраля (отъезд) – 15 мая (приезд), 12 августа (отъезд) – 30 ноября (приезд). В 201(X+1) году физическое лицо выезжает за границу для лечения в период с 20 марта (отъезд) по 1 сентября (приезд). Определите налоговый статус физического лица в 201X году и дату, когда физическое лицо становится налоговым резидентом РФ в 201(X+1) году.			
265.	Физическое лицо является гражданином РФ. Длительный период проживал и работал за границей. Приехал на территорию РФ 31.08.201X года. Трудовой договор заключен с постоянным представительством белорусской организации в РФ. По окончании трудового договора физическое лицо выезжает в отпуск в Республику Беларусь 5 августа 201(X+1) года (отпуск с 5 августа по 1 сентября), а затем там же проходит курс лечения в период с 01.09.201(X+1) года по 01.03.201(X+2) года. Определите налоговый статус физического лица в 201X и 201(X+1) годах.			
266.	Исчислите сумму НДФЛ работника (табл. 4), если его заработная плата составляет: январь - 10,78 тыс. р., февраль - 12,54 тыс. р., март - 14,1 тыс. р. В январе была оказана материальная помощь в связи со смертью одного из родителей в сумме 12 тыс. р.; в марте получен подарок в размере 4,5 тыс. р. Работник имеет двух несовершеннолетних детей.			
267.	Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно): заработная плата – 5 тыс. р.; премия – 2 тыс. р.; оплата проезда – 0,7 тыс. р.; оплата питания – 1,2 тыс. р.; оплата обучения ребенка налогоплательщика в колледже – 0,5 тыс. р. Кроме того: в январе была получена материальная помощь в сумме 5,5 тыс. р. и подарок на сумму 1 тыс. р.; в феврале произведена оплата стоимости путевки в санаторий “Отдых”, находящийся в г. Рига. Стоимость путевки – 25 тыс. р. в марте был получен подарок на сумму 5,1 тыс. р. и материальная помощь в связи со стихий-			

	<p>ным бедствием – 1,5 тыс. р. Определите сумму НДФЛ за 1 квартал текущего налогового периода.</p>
268.	<p>Работнице организации в 201X г. ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 30 тыс. р. Других доходов работница не получала. В июне она развелась с мужем, и дети остались на ее иждивении. Их сын, родившийся 18.02.(201X-18) г., в сентябре 201X г. поступил в дневной вуз, старшая дочь, родившаяся 30.06.(201X-22) г., закончила в июле 201X г. педагогический колледж. Работница 15.03.201X г. родила еще одного сына. Работница не подавала налоговой декларации за 201X г. Определите сумму налога на доходы работницы.</p>
269.	<p>Индивидуальный предприниматель оплатил в июне 201X г. своей работнице и ее единственному ребенку - несовершеннолетней дочери - обучение на курсах кройки и шитья. Стоимость обучения составила по 5 тыс. р. на каждую. Работнице ежемесячно начисляется заработная плата в размере 20 тыс. р. Определите сумму налога на доходы работницы. Определите порядок обложения доходов дочери работницы.</p>
270.	<p>Работник, имеющий ребенка, родившегося 23.06.(201X-18) г., проработал в 201X г. в одной организации в течение 1 квартала, а затем уволился и перешел на новое место работы. В первой организации его ежемесячный доход составлял 30 тыс. р., во второй - 35 тыс. р. Определите ежемесячную сумму налога на доходы работника в течение 201X г.</p>
271.	<p>Работник, имеющий двоих детей - студентов очной формы обучения и неработающую жену, получает в 201X году ежемесячную зарплату в организации в размере 25 тыс. р. В 1941-1943 гг. он проживал в Ленинграде. В 1986-1987 гг. он принимал участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения. Определите сумму ежемесячных платежей по налогу на доходы работника.</p>
272.	<p>В отчетном календарном году налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения, а также лечения своей супруги, своих родителей и своего ребенка в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях РФ, а также оплатил приобретение медикаментов, назначенных названным лицам лечащим врачом. Общая сумма расходов на названные цели 55 тыс. р. Доход налогоплательщика за налоговый период, облагаемый по ставке 13 %, составил 70 тыс. р. Определите НДФЛ.</p>
273.	<p>Физическое лицо имеет в текущем налоговом периоде доход от продажи имущества: квартиры – 1600 тыс. р. и гаража - 295 тыс. р. Определите сумму НДФЛ, при условии, если указанное имущество находилось в собственности налогоплательщика: 1) 2 года и 9 месяцев; 2) 5 лет и 3 месяца.</p>
274.	<p>Физическое лицо 27.08.201X г. приобрело на территории РФ квартиру стоимостью 2400 тыс. р. с использованием ипотечных средств. Срок кредитования 15 лет. Сумма платежей, направленных на погашение процентов за пользование кредитными средствами, за весь срок кредитования 518 тыс. р. Физическое лицо ежемесячно получает заработную плату 20 тыс. р. Определите: 1) размер имущественного налогового вычета, на который имеет право налогоплательщик в 201(X+1) г.; 2) общий размер имущественного налогового вычета, на который имеет право налогоплательщик, если: использовать исходные данные задачи; стоимость квартиры составляет 1800 тыс. р.; квартира стоимостью 2000 тыс. р. приобретена без привлечения кредитных средств; 3) на основании исходных данных задачи, за сколько лет налогоплательщик использует свое право на налоговый вычет.</p>
275.	<p>Состоящая в штате организации бухгалтер (вдова), получающая ежемесячный доход в сумме 27 тыс. р., подала в бухгалтерию соответствующие документы о том, что она имеет двух дочерей в возрасте 4 и 9 лет. В мае ей начислено и выплачено авторское вознаграждение за статью в журнале в сумме 18,5 тыс. р. Расходы на написание статьи она документально не подтвердила. В октябре ей начислена и выплачена премия за своевременную сдачу бухгалтерской отчетности в налоговые органы в сумме 8 тыс. р. Определите налог на доходы физических лиц за налоговый период</p>
276.	<p>Физическое лицо имеет двоих несовершеннолетних детей. В текущем налоговом периоде по основному месту работы имеет доход в сумме 500 тыс. р. Кроме того, получен доход от продажи квартиры - 2 120 тыс. р. (в собственности находилась 2 года). В данном налоговом периоде были произведены следующие расходы: оказана благотворительная помощь детскому дому - 100 тыс. р.;</p>

	<p>произведена оплата своего обучения в вузе на курсах профессиональной переподготовки - 20 тыс. р.;</p> <p>произведена оплата обучения младшего сына в колледже на очной форме- 15 тыс. р.;</p> <p>произведена оплата обучения (в равных долях с женой) старшего сына в вузе на очной форме - 40 тыс. р.;</p> <p>оплачено лечение жены в стационаре РФ - 25 тыс. р. и дорогостоящее лечение - 60 тыс. р.;</p> <p>приобретен жилой дом (в равных долях с женой) - 2950 тыс. р.</p> <p>Определите:</p> <p>размер налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик;</p> <p>сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую возврату налогоплательщику в связи с применением налоговых вычетов;</p> <p>размер имущественного налогового вычета, переходящего на следующий налоговый период.</p>
277.	<p>ЗАО «Спектр» добыло 60 тыс. т кондиционной руды черных металлов, 50 тыс. т было реализовано. Выручка составила 75 млн р.</p> <p>Рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых</p>
278.	<p>Во 2 квартале 201X года организацией добыто 550 т глины, из которых отпущено на производство кирпича 450 т, реализовано в чистом виде 100 т, в том числе (без НДС и расходов по доставке покупателю): 60 т по цене 550 р. за т; 40 т по цене 600 р. за т.</p> <p>Рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых за 2 квартал.</p>
279.	<p>ООО «Грот» использует для технических нужд воду, которую забирает из поверхностных вод р. Дон Северо-Кавказского экономического района. Общество имеет лицензию на водопользование. Лимит воды на год установлен в размере 50 тыс. м³. Квартальный лимит в лицензии не указан. По данным журнала первичного учета использования воды объем забранной воды за 1 квартал составил 14 тыс. м³.</p> <p>Рассчитайте сумму водного налога за 1 квартал.</p>
280.	<p>ЗАО «Поток» произвело лов рыбы (треска – 115 тыс. т, сельдь – 25 тыс. т, камбала – 22 тыс. т) в водах Белого моря в течение действия лицензии (4 месяца), в том числе 0,001 % улова передано научной организации для исследований. Организация является поселкообразующей.</p> <p>Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, определите порядок и сроки его уплаты.</p>
281.	<p>Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: 6 лосей, в том числе 2 в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ, 10 кабанов, в том числе 2 в возрасте до одного года, 10 глухарей.</p> <p>Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира, порядок и сроки его уплаты.</p>
282.	<p>Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел дикого северного оленя в количестве 200 животных. По истечении срока действия лицензии количество отстреленных животных составило 190. Кроме этого ему был поручен отстрел 10 животных для промышленной экспертизы.</p> <p>Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок и сроки его уплаты.</p>
283.	<p>Организация 10.03.201X года обратилась в налоговый орган с заявлением о возврате государственной пошлины согласно решению арбитражного суда от 15.01. 201(X-1) года. Налоговый орган отказал в возврате государственной пошлины.</p> <p>Определите, правомерен ли отказ налогового органа.</p>
284.	<p>В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 350 тыс. р. Истцами являются два физических лица, одно из которых – инвалид II группы.</p> <p>Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом.</p>
285.	<p>Физическое лицо обратилось за выдачей разрешения на работу иностранному гражданину и в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право использованием автомобилем жене и дочери.</p> <p>Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом. Назовите срок ее уплаты.</p>
286.	<p>Физическим лицом для личного потребления ввозится через таможенную границу РФ товар таможенной стоимостью 450 тыс. р., массой 240 кг и легковой автомобиль, с момента выпуска которого прошло 2 года, таможенной стоимостью 550 тыс. р., рабочим объемом двигателя 2300 см³.</p> <p>Исчислите сумму таможенной пошлины, которую необходимо уплатить физическому лицу.</p>
287.	<p>Рассчитайте общую сумму таможенных платежей за ввоз через таможенную границу РФ партии виноградного вина с объемной долей этилового спирта 17 % (вместимость 1 бутылки вина</p>

	<p>0,5 дм³), если:</p> <table> <tr> <td>количество единиц товара</td> <td>500 шт.</td> </tr> <tr> <td>контрактная цена единицы товара</td> <td>20 дол.</td> </tr> <tr> <td>транспортные расходы до границы</td> <td>400 дол.</td> </tr> <tr> <td>комиссионные брокерские сборы</td> <td>5 %</td> </tr> <tr> <td>таможенная пошлина</td> <td>25 %</td> </tr> <tr> <td>таможенные сборы за таможенное оформление</td> <td>0,15 %</td> </tr> </table>	количество единиц товара	500 шт.	контрактная цена единицы товара	20 дол.	транспортные расходы до границы	400 дол.	комиссионные брокерские сборы	5 %	таможенная пошлина	25 %	таможенные сборы за таможенное оформление	0,15 %
количество единиц товара	500 шт.												
контрактная цена единицы товара	20 дол.												
транспортные расходы до границы	400 дол.												
комиссионные брокерские сборы	5 %												
таможенная пошлина	25 %												
таможенные сборы за таможенное оформление	0,15 %												
288.	<p>Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25.01.201X года. Вид предпринимательской деятельности – оказание ветеринарных услуг. В январе предприниматель не приступил к осуществлению указанного вида деятельности. В феврале он осуществлял деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая предпринимателя) составила 8 человек. Коэффициент базовой доходности $K_2=0,5$.</p> <p>Определите сумму ЕНВД по итогам налогового периода.</p>												
289.	<p>Рассчитайте сумму ЕНВД по итогам налогового периода для организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей 85 м². Коэффициент базовой доходности $K_2=0,9$.</p>												
290.	<p>Налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность в сфере розничной торговли, по итогам налогового периода исчислен ЕНВД в сумме 6000 р., а также уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности, в сумме 3800 р. и страховые взносы в виде фиксированного платежа в сумме 450 р. Кроме того, налогоплательщиком были выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 1500 р.</p> <p>Определите общую сумму платежей за налоговый период.</p>												
291.	<p>Организация занимается оказанием услуг населению: парикмахерские и грузоперевозки. В отчетном периоде численность работников парикмахерской составила: первый месяц – 3 человека, второй и третий – по 5 человек. Общая площадь парикмахерской 80 м², зала обслуживания клиентов – 50 м². На балансе организации числятся 5 грузовых автомобилей и 1 легковой автомобиль, используемый для служебных целей управленческим персоналом. Коэффициент базовой доходности $K_2=0,4$.</p> <p>Рассчитайте сумму ЕНВД от оказания услуг.</p>												
292.	<p>Организация осуществляет оптовую и розничную торговлю. Площадь торгового зала 80 м². За отчетный период по данным бухгалтерского учета имеется следующая информация:</p> <p>расходы на продажу – 65 тыс. р.;</p> <p>выручка от оптовой торговли - 180 тыс. р. при покупной стоимости товаров 125 тыс. р.;</p> <p>выручка от розничной торговли - 60 тыс. р. при покупной стоимости товаров 40 тыс. р.</p> <p>Коэффициент базовой доходности $K_2=0,4$.</p> <p>Исчислите сумму ЕНВД и облагаемую прибыль по оптовой торговле.</p>												
293.	<p>Организация имеет следующие показатели деятельности за первые 3 квартала текущего года:</p> <p>вид деятельности – торговля;</p> <p>количество работников – 53 чел.;</p> <p>первоначальная стоимость: здания - 750 тыс. р., прочих основных средств – 450 тыс. р.;</p> <p>начисленная амортизация всех основных средств – 320 тыс. р.;</p> <p>выручка от реализации (с НДС) – 12 980 тыс. р.</p> <p>Имеет ли право организация перейти на упрощенную систему налогообложения?</p>												
294.	<p>Рассчитайте сумму единого налога при УСНО. Объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов». Исходные данные: годовой доход – 10 660 тыс. р.; расходы за год – 9 980 тыс. р.</p>												
295.	<p>Рассчитайте сумму единого налога при УСНО. Объект налогообложения – «доходы». Исходные данные:</p> <p>годовой доход – 8540 тыс. р.;</p> <p>страховые взносы социального характера – 2060 тыс. р.</p>												
296.	<p>Налогоплательщиком по итогам отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу при УСНО в сумме 5000 р. За этот же период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 2700 р.</p> <p>Определите общую сумму платежей за отчетный период.</p>												
297.	<p>Организация перешла на УСНО с 01.01.201X года. В первый же год работы был получен убыток в размере 1500 р. Организация уплатила минимальный налог с доходов в сумме 500 р. В 201(X+1) году доходы организации составили 40 000 р., а расходы – 35 000 р. Объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».</p> <p>Рассчитайте сумму единого налога при УСНО за 201(X+1) год с учетом переноса на будущее</p>												

	убытков прошлых лет																																																																					
298.	<p>Организация с 01.01.201X г. перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе числятся основные средства сроком полезного использования: 3 года – первоначальная стоимость 80 тыс. р., остаточная стоимость 50 тыс. р.; 7 лет – первоначальная стоимость 230 тыс. р., остаточная стоимость 140 тыс. р. Доходы от реализации продукции составляют за год 3700 тыс. р., расходы – 3200 тыс. р. Получено безвозмездно транспортное средство стоимостью 50 тыс. р. Начислены страховые взносы социального назначения в размере 30 тыс. р., уплачены – 25 тыс. р.</p> <p>Исчислите сумму единого налога при УСНО, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период по 2 вариантам:</p> <p>1) объект налогообложения – «доходы»;</p> <p>2) объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».</p> <p>Сделайте вывод, какой из вариантов является оптимальным для данной организации.</p>																																																																					
299.	<p>Малое предприятие занимается ремонтом и реставрацией мебели. За 1 квартал предприятие получило выручку от реализации работ 3776 тыс. р. (с НДС). В связи с выполнением работ в течение квартала отражены следующие расходы: затраты на приобретение материалов – 2124 тыс. р. (с НДС), начисленная заработная плата 480 тыс. р.</p> <p>Рассчитайте суммы налогов за квартал по 3 вариантам:</p> <p>1) по общей системе налогообложения;</p> <p>2) по упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения - «доходы»);</p> <p>3) по упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения - «доходы, уменьшенные на расходы»).</p> <p>Какой из этих вариантов наиболее выгоден предприятию?</p>																																																																					
300.	<p>Рассчитайте сумму налога на имущество организаций за 1 квартал по данным табл. Ставку налога на имущество организаций применить предельную.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Стоимость имущества, тыс. р.</th> <th colspan="4">Отчетные данные по состоянию на</th> </tr> <tr> <th>01.01</th> <th>01.02</th> <th>01.03</th> <th>01.04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Основные средства</td> <td>89 002</td> <td>108 212</td> <td>141 918</td> <td>155 764</td> </tr> <tr> <td>2. Износ основных средств</td> <td>5 712</td> <td>8 041</td> <td>10 822</td> <td>14 590</td> </tr> <tr> <td>3. Основные средства по остаточной стоимости</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. Нематериальные активы</td> <td>2 526</td> <td>2 526</td> <td>2 526</td> <td>3 901</td> </tr> <tr> <td>5. Амортизация нематериальных активов</td> <td>275</td> <td>379</td> <td>483</td> <td>587</td> </tr> <tr> <td>6. Нематериальные активы по остаточной стоимости</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>7. Материалы</td> <td>5 109</td> <td>5 214</td> <td>6 754</td> <td>8 760</td> </tr> <tr> <td>8. Животные на выращивании и откорме</td> <td>16 700</td> <td>20 990</td> <td>25 199</td> <td>42 199</td> </tr> <tr> <td>9. Расходы будущих периодов</td> <td>207 740</td> <td>160 998</td> <td>120 014</td> <td>72 576</td> </tr> <tr> <td>10. Итого стоимость имущества</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>11. Стоимость имущества, исключаемого из налоговой базы</td> <td>27 325</td> <td>34 125</td> <td>14 123</td> <td>41 000</td> </tr> <tr> <td>12. Всего стоимость имущества, подлежащего налогообложению</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Стоимость имущества, тыс. р.	Отчетные данные по состоянию на				01.01	01.02	01.03	01.04	1. Основные средства	89 002	108 212	141 918	155 764	2. Износ основных средств	5 712	8 041	10 822	14 590	3. Основные средства по остаточной стоимости					4. Нематериальные активы	2 526	2 526	2 526	3 901	5. Амортизация нематериальных активов	275	379	483	587	6. Нематериальные активы по остаточной стоимости					7. Материалы	5 109	5 214	6 754	8 760	8. Животные на выращивании и откорме	16 700	20 990	25 199	42 199	9. Расходы будущих периодов	207 740	160 998	120 014	72 576	10. Итого стоимость имущества					11. Стоимость имущества, исключаемого из налоговой базы	27 325	34 125	14 123	41 000	12. Всего стоимость имущества, подлежащего налогообложению				
Стоимость имущества, тыс. р.	Отчетные данные по состоянию на																																																																					
	01.01	01.02	01.03	01.04																																																																		
1. Основные средства	89 002	108 212	141 918	155 764																																																																		
2. Износ основных средств	5 712	8 041	10 822	14 590																																																																		
3. Основные средства по остаточной стоимости																																																																						
4. Нематериальные активы	2 526	2 526	2 526	3 901																																																																		
5. Амортизация нематериальных активов	275	379	483	587																																																																		
6. Нематериальные активы по остаточной стоимости																																																																						
7. Материалы	5 109	5 214	6 754	8 760																																																																		
8. Животные на выращивании и откорме	16 700	20 990	25 199	42 199																																																																		
9. Расходы будущих периодов	207 740	160 998	120 014	72 576																																																																		
10. Итого стоимость имущества																																																																						
11. Стоимость имущества, исключаемого из налоговой базы	27 325	34 125	14 123	41 000																																																																		
12. Всего стоимость имущества, подлежащего налогообложению																																																																						
301.	<p>По данным табл. рассчитайте:</p> <p>сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 3 квартал;</p> <p>сумму налога на имущество организаций за налоговый период.</p> <p>Ставку налога на имущество организаций применить предельную.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Дата</th> <th>Стоимость земельного участка, тыс. р.</th> <th>Остаточная стоимость остальных основных средств, тыс. р.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>На 01.01. 201X г.</td> <td>120</td> <td>280</td> </tr> <tr> <td>" 01.02</td> <td>140</td> <td>270</td> </tr> <tr> <td>" 01.03</td> <td>115</td> <td>230</td> </tr> <tr> <td>" 01.04</td> <td>128</td> <td>360</td> </tr> <tr> <td>" 01.05</td> <td>160</td> <td>540</td> </tr> <tr> <td>" 01.06</td> <td>110</td> <td>390</td> </tr> <tr> <td>" 01.07</td> <td>130</td> <td>195</td> </tr> <tr> <td>" 01.08</td> <td>85</td> <td>210</td> </tr> <tr> <td>" 01.09</td> <td>135</td> <td>260</td> </tr> <tr> <td>" 01.10</td> <td>118</td> <td>170</td> </tr> <tr> <td>" 01.11</td> <td>80</td> <td>120</td> </tr> <tr> <td>" 01.12</td> <td>150</td> <td>220</td> </tr> </tbody> </table>	Дата	Стоимость земельного участка, тыс. р.	Остаточная стоимость остальных основных средств, тыс. р.	На 01.01. 201X г.	120	280	" 01.02	140	270	" 01.03	115	230	" 01.04	128	360	" 01.05	160	540	" 01.06	110	390	" 01.07	130	195	" 01.08	85	210	" 01.09	135	260	" 01.10	118	170	" 01.11	80	120	" 01.12	150	220																														
Дата	Стоимость земельного участка, тыс. р.	Остаточная стоимость остальных основных средств, тыс. р.																																																																				
На 01.01. 201X г.	120	280																																																																				
" 01.02	140	270																																																																				
" 01.03	115	230																																																																				
" 01.04	128	360																																																																				
" 01.05	160	540																																																																				
" 01.06	110	390																																																																				
" 01.07	130	195																																																																				
" 01.08	85	210																																																																				
" 01.09	135	260																																																																				
" 01.10	118	170																																																																				
" 01.11	80	120																																																																				
" 01.12	150	220																																																																				

	" 01.01.201(X+1) г.	105	180																														
302.	<p>Рассчитайте сумму налога на имущество организаций, подлежащую внесению в бюджет по итогам налогового периода, по данным табл. Ставку налога на имущество организаций применить предельную.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Дата</th> <th>Остаточная стоимость основных средств, тыс. р.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>На 01.01. 201X г.</td> <td>640</td> </tr> <tr> <td>" 01.02</td> <td>620</td> </tr> <tr> <td>" 01.03</td> <td>500</td> </tr> <tr> <td>" 01.04</td> <td>480</td> </tr> <tr> <td>" 01.05</td> <td>400</td> </tr> <tr> <td>" 01.06</td> <td>300</td> </tr> <tr> <td>" 01.07</td> <td>340</td> </tr> <tr> <td>" 01.08</td> <td>360</td> </tr> <tr> <td>" 01.09</td> <td>350</td> </tr> <tr> <td>" 01.10</td> <td>420</td> </tr> <tr> <td>" 01.11</td> <td>580</td> </tr> <tr> <td>" 01.12</td> <td>650</td> </tr> <tr> <td>" 01.01.201(X+1) г.</td> <td>630</td> </tr> </tbody> </table>			Дата	Остаточная стоимость основных средств, тыс. р.	На 01.01. 201X г.	640	" 01.02	620	" 01.03	500	" 01.04	480	" 01.05	400	" 01.06	300	" 01.07	340	" 01.08	360	" 01.09	350	" 01.10	420	" 01.11	580	" 01.12	650	" 01.01.201(X+1) г.	630		
Дата	Остаточная стоимость основных средств, тыс. р.																																
На 01.01. 201X г.	640																																
" 01.02	620																																
" 01.03	500																																
" 01.04	480																																
" 01.05	400																																
" 01.06	300																																
" 01.07	340																																
" 01.08	360																																
" 01.09	350																																
" 01.10	420																																
" 01.11	580																																
" 01.12	650																																
" 01.01.201(X+1) г.	630																																
303.	<p>ЗАО «Новатор» организовано 20.04.201X г. На 01.05.201X г. стоимость имущества составила 350 тыс. р., в том числе основные средства – 320 тыс. р., материалы – 30 тыс. р. По объектам основных средств ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 2 тыс. р.</p> <p>Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:</p> <p>25.06.201X г. приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 тыс. р. со сроком полезного использования 8 лет;</p> <p>30.08.201X г. транспортное средство остаточной стоимостью 80 тыс. р. передано в аренду другой организации, расположенной в этом же регионе;</p> <p>20.12.201X г. реализован станок остаточной стоимостью 25 тыс. р.</p> <p>В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Ставку налога на имущество организаций применить предельную.</p> <p>Рассчитайте сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.</p>																																
304.	<p>Рассчитайте величину транспортного налога по данным табл. Ставки налога применить рекомендуемые Налоговым Кодексом РФ.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Вид и марка транспортного средства</th> <th>Мощность двигателя транспортного средства, л. с.</th> <th>Количество транспортных средств, единиц</th> <th>Налоговая база, л. с.</th> <th>Ставка налога, р.</th> <th>Сумма налога, р.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ВАЗ-21093</td> <td>72</td> <td>2</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Мерседес-600</td> <td>395</td> <td>1</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>КамАЗ-5310</td> <td>210</td> <td>5</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Вид и марка транспортного средства	Мощность двигателя транспортного средства, л. с.	Количество транспортных средств, единиц	Налоговая база, л. с.	Ставка налога, р.	Сумма налога, р.	ВАЗ-21093	72	2				Мерседес-600	395	1				КамАЗ-5310	210	5				Итого					
Вид и марка транспортного средства	Мощность двигателя транспортного средства, л. с.	Количество транспортных средств, единиц	Налоговая база, л. с.	Ставка налога, р.	Сумма налога, р.																												
ВАЗ-21093	72	2																															
Мерседес-600	395	1																															
КамАЗ-5310	210	5																															
Итого																																	
305.	<p>Легковой автомобиль имеет мощность двигателя 150 л. с.; 05.05.201X г. налогоплательщиком заменен и зарегистрирован двигатель мощностью 180 л. с. Ставки налога применить рекомендуемые Налоговым Кодексом РФ.</p> <p>Рассчитайте сумму транспортного налога за 201X год.</p>																																
306.	<p>Транспортное средство зарегистрировано в январе 201X г. и снято с регистрации в феврале 201(X+1) г.</p> <p>Определите коэффициенты, с учетом которых будет определен транспортный налог за 201X и 201(X+1) гг.</p>																																
307.	<p>ЗАО «Зернопродукт-плюс» производит сельскохозяйственную продукцию, которая составляет в стоимостном выражении 60 % общего объема производимой продукции. В обществе зарегистрированы следующие транспортные средства:</p> <p>комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л. с.;</p> <p>2 сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л. с. каждый;</p> <p>грузовой автомобиль «ЗИЛ» с мощностью двигателя 280 л. с.;</p> <p>легковой автомобиль «Opel Omega» с мощностью двигателя 140 л. с., который с 15.02.201X г. находится в розыске. Общество имеет об этом подтверждающий документ, выданный уполномоченным органом;</p>																																

	<p>моторная лодка с мощностью двигателя 12 л. с. была приобретена и зарегистрирована в мае 201X г.</p> <p>Рассчитайте сумму транспортного налога за 201X г. Ставки налога применить рекомендуемые Налоговым Кодексом РФ.</p>
308.	<p>Организация занимается игорным бизнесом. На 01.02.201X года поставлены на учет 3 игровых стола и 5 игровых автоматов, 10.02.201X года установлен еще 1 игровой стол, который имеет 2 игровых поля; одновременно выбыли 2 игровых автомата.</p> <p>Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. Ставки налога применить рекомендуемые Налоговым Кодексом РФ.</p>
309.	<p>ООО «Альфа» осуществляет предпринимательскую деятельность с использованием игровых автоматов. В игровом зале установлено 5 игровых автоматов, а 18.01.201X года был установлен еще 1; 05.02.201X года выбыл 1 автомат; 10.02.201X года были установлены 2 автомата. Ставки налога применить рекомендуемые Налоговым Кодексом РФ.</p> <p>Рассчитайте налог на игорный бизнес за январь и февраль.</p>
310.	<p>ООО «Фортуна» 10.03.201X г. поставлено на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе. 14.03.201X г. установлены 5 игровых столов, в том числе 3 с двумя игровыми полями. Касса тотализатора была открыта 20.03.201X г. Ставки налога применить рекомендуемые Налоговым Кодексом РФ.</p> <p>Исчислите налог на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период. Укажите срок уплаты налога.</p>
311.	<p>ЗАО «Золотой лев» занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода поставлены на учет 3 букмекерские конторы. 18-го числа открыты еще 2 на территории ипподрома. 25-го числа текущего налогового периода открыт зал игровых из 10 автоматов. Ставки налога применить рекомендуемые Налоговым Кодексом РФ.</p> <p>Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.</p>
312.	<p>Дом инвентаризационной стоимостью 956 тыс. р. находится в долевой собственности следующих владельцев:</p> <p>отца (68 лет) – ¼ часть;</p> <p>дочери – ½ часть;</p> <p>брата отца – ¼ часть, который с 14.08. 201X г. стал пенсионером.</p> <p>Брату отца также принадлежит гараж инвентаризационной стоимостью 88 тыс. р. на территории этого же муниципального образования. Ставки налога применить предельные.</p> <p>Определите сумму налога на имущество физических лиц к уплате каждому налогоплательщику.</p>
313.	<p>Гражданин – инвалид второй группы при очередном переосвидетельствовании в сентябре 201X г. был переведен на третью группу инвалидности. У него в собственности находится земля сельскохозяйственного пользования для садоводства кадастровой стоимостью 15 тыс. р. Ставки налога применить предельные.</p> <p>Определите сумму земельного налога, которую гражданин должен уплатить в 201X г.</p>
314.	<p>На 01.01 201X г. две организации имеют в совместном пользовании земельный участок кадастровой стоимостью 4500 тыс. р. Доли собственности: ООО «Спектр» - 30 %, ЗАО «Нектар» 70 %. В июле ООО «Спектр» передало свою долю ЗАО «Нектар». Ставки налога применить предельные.</p> <p>Рассчитайте суммы земельного налога, которые должны уплатить организации за налоговый период.</p>

3.5.2 ПК-3 способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартам

№ задания	Формулировка задания								
315.	<p>В разные века существовали разные научные концепции (теории) о сущности и назначении налогов.</p> <p>Подберите трактовки сущности налогов, о месте и роли налогообложения в системе финансово-экономических отношений государства и граждан, которые давали разные философы и экономисты.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Характеристика научных концепций налогообложения</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;">Научные концепции</th> <th style="width: 20%;">Автор работы</th> <th style="width: 40%;">Краткое содержание основных идей</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>«Опыт теории налогов»</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Научные концепции	Автор работы	Краткое содержание основных идей	«Опыт теории налогов»		
Научные концепции	Автор работы	Краткое содержание основных идей							
«Опыт теории налогов»									

	«Трактат о налогах»																																																																																																	
	«Исследование о природе и причинах богатства народов»																																																																																																	
	«Начало политической экономии и податного обложения»																																																																																																	
316.	<p>Налог имеет двойственную природу. С одной стороны, понятие «налог» можно рассматривать как категорию: историческую, императивную, экономическую, правовую. Качественное предназначение налога – это обеспечение государства финансовыми ресурсами. С другой стороны, – налог можно рассматривать как платеж, который количественно определяется на практике: в какой форме, когда и сколько каждый должен платить.</p> <p>Дайте определение и раскройте сущность налога с разных позиций.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Сущность налога</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Налог</th> <th style="width: 50%;">Определение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Историческая категория</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Экономическая категория</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Правовая категория</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Платеж</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Налог	Определение	Историческая категория		Экономическая категория		Правовая категория		Платеж																																																																																						
Налог	Определение																																																																																																	
Историческая категория																																																																																																		
Экономическая категория																																																																																																		
Правовая категория																																																																																																		
Платеж																																																																																																		
317.	<p>Налог един во всех своих сущностных проявлениях. Покажите взаимосвязь функций налогов.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Взаимосвязь функций налогов</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Функции налогов</th> <th style="width: 50%;">Взаимосвязь функций налогов</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Фискальная и регулирующая</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Фискальная и контрольная</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Регулирующая и контрольная</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Функции налогов	Взаимосвязь функций налогов	Фискальная и регулирующая		Фискальная и контрольная		Регулирующая и контрольная																																																																																								
Функции налогов	Взаимосвязь функций налогов																																																																																																	
Фискальная и регулирующая																																																																																																		
Фискальная и контрольная																																																																																																		
Регулирующая и контрольная																																																																																																		
318.	<p>Классифицируйте налоги и сборы РФ по критерию «субъект налога».</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Классификация налогов в зависимости от субъекта налогообложения</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 50%;">Название налога</th> <th colspan="3" style="text-align: center;">Субъект налога</th> </tr> <tr> <th style="width: 16.6%;">юридические лица</th> <th style="width: 16.6%;">физические лица</th> <th style="width: 16.6%;">юридические и физические лица</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Федеральные налоги и сборы</td> </tr> <tr> <td>НДФЛ</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>НДС</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Акцизы</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Налог на добычу полезных ископаемых</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Налог на прибыль организаций</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Водный налог</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Государственная пошлина</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Специальные налоговые режимы</td> </tr> <tr> <td>Упрощенная система налогообложения</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Патентная система налогообложения</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Региональные налоги и сборы</td> </tr> <tr> <td>Транспортный налог</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Налог на имущество организаций</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Налог на игорный бизнес</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Местные налоги и сборы</td> </tr> <tr> <td>Земельный налог</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Налог на имущество физических лиц</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Название налога	Субъект налога			юридические лица	физические лица	юридические и физические лица	Федеральные налоги и сборы				НДФЛ				НДС				Акцизы				Налог на добычу полезных ископаемых				Налог на прибыль организаций				Водный налог				Государственная пошлина				Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов				Специальные налоговые режимы				Упрощенная система налогообложения				Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей				Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции				Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности				Патентная система налогообложения				Региональные налоги и сборы				Транспортный налог				Налог на имущество организаций				Налог на игорный бизнес				Местные налоги и сборы				Земельный налог				Налог на имущество физических лиц			
Название налога	Субъект налога																																																																																																	
	юридические лица	физические лица	юридические и физические лица																																																																																															
Федеральные налоги и сборы																																																																																																		
НДФЛ																																																																																																		
НДС																																																																																																		
Акцизы																																																																																																		
Налог на добычу полезных ископаемых																																																																																																		
Налог на прибыль организаций																																																																																																		
Водный налог																																																																																																		
Государственная пошлина																																																																																																		
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов																																																																																																		
Специальные налоговые режимы																																																																																																		
Упрощенная система налогообложения																																																																																																		
Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей																																																																																																		
Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции																																																																																																		
Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности																																																																																																		
Патентная система налогообложения																																																																																																		
Региональные налоги и сборы																																																																																																		
Транспортный налог																																																																																																		
Налог на имущество организаций																																																																																																		
Налог на игорный бизнес																																																																																																		
Местные налоги и сборы																																																																																																		
Земельный налог																																																																																																		
Налог на имущество физических лиц																																																																																																		

319.	<p>Организации перечислили платежными поручениями в апреле 201X г. на счет федерального казначейства налоги в суммах, представленных в табл.</p> <p>Определите, сколько из этих сумм будет перечислено в доход федерального, регионального и местного бюджетов?</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Распределение налогов по бюджетам РФ</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Наименование налога</th> <th rowspan="3">Сумма, тыс. р.</th> <th colspan="6">Распределение по бюджетам</th> </tr> <tr> <th colspan="2">федеральный</th> <th colspan="2">региональный</th> <th colspan="2">местный</th> </tr> <tr> <th>%</th> <th>тыс. р.</th> <th>%</th> <th>тыс. р.</th> <th>%</th> <th>тыс. р.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>НДФЛ</td><td>10</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Налог на имущество организаций</td><td>12</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>НДС</td><td>18</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Транспортный налог</td><td>12</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Налог на прибыль организаций, в том числе</td><td>35</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>по доходам от обычных видов деятельности</td><td>30</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>по иным доходам</td><td>5</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Водный налог</td><td>10</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Земельный налог</td><td>14</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Налог на игорный бизнес</td><td>23</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Налог на имущество физических лиц</td><td>6</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Единый налог при упрощенной системе налогообложения</td><td>36</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</td><td>18</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	Наименование налога	Сумма, тыс. р.	Распределение по бюджетам						федеральный		региональный		местный		%	тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.	НДФЛ	10							Налог на имущество организаций	12							НДС	18							Транспортный налог	12							Налог на прибыль организаций, в том числе	35							по доходам от обычных видов деятельности	30							по иным доходам	5							Водный налог	10							Земельный налог	14							Налог на игорный бизнес	23							Налог на имущество физических лиц	6							Единый налог при упрощенной системе налогообложения	36							Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	18						
Наименование налога	Сумма, тыс. р.			Распределение по бюджетам																																																																																																																									
				федеральный		региональный		местный																																																																																																																					
		%	тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.																																																																																																																						
НДФЛ	10																																																																																																																												
Налог на имущество организаций	12																																																																																																																												
НДС	18																																																																																																																												
Транспортный налог	12																																																																																																																												
Налог на прибыль организаций, в том числе	35																																																																																																																												
по доходам от обычных видов деятельности	30																																																																																																																												
по иным доходам	5																																																																																																																												
Водный налог	10																																																																																																																												
Земельный налог	14																																																																																																																												
Налог на игорный бизнес	23																																																																																																																												
Налог на имущество физических лиц	6																																																																																																																												
Единый налог при упрощенной системе налогообложения	36																																																																																																																												
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	18																																																																																																																												
320.	<p>Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет физическим лицом при условии, что в первом квартале его доход равен 10 тыс. р., во втором – 8 тыс. р., в третьем – 12 тыс. р., а в четвертом - 15 тыс. р. (табл.).</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Исходные данные</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Сумма налогооблагаемого дохода, тыс. р.</th> <th colspan="3">Ставка налога</th> </tr> <tr> <th>Простой поразрядный метод прогрессии, тыс. р.</th> <th>Относительно поразрядный метод прогрессии, %</th> <th>Сложный прогрессивный метод, %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>До 10]</td><td>3,5</td><td>5</td><td>5</td></tr> <tr><td>От 10 до 50]</td><td>8,5</td><td>12</td><td>12</td></tr> <tr><td>От 50 до 150]</td><td>31</td><td>15</td><td>15</td></tr> <tr><td>От 150 до 300]</td><td>107,8</td><td>18</td><td>18</td></tr> <tr><td>Свыше 300</td><td>195,5</td><td>23</td><td>23</td></tr> </tbody> </table> <p>При расчете использовать простой поразрядный, относительно поразрядный и сложный методы расчета. Уплата производится авансовыми платежами ежеквартально. Налоговым периодом является год. Решение представить в табл. .</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, тыс. р.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Метод расчета</th> <th colspan="5">Сумма налога</th> </tr> <tr> <th>1 квартал</th> <th>2 квартал</th> <th>3 квартал</th> <th>4 квартал</th> <th>итого за год</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Простой поразрядный метод прогрессии</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Относительно поразрядный</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	Сумма налогооблагаемого дохода, тыс. р.	Ставка налога			Простой поразрядный метод прогрессии, тыс. р.	Относительно поразрядный метод прогрессии, %	Сложный прогрессивный метод, %	До 10]	3,5	5	5	От 10 до 50]	8,5	12	12	От 50 до 150]	31	15	15	От 150 до 300]	107,8	18	18	Свыше 300	195,5	23	23	Метод расчета	Сумма налога					1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	итого за год	Простой поразрядный метод прогрессии						Относительно поразрядный																																																																															
Сумма налогооблагаемого дохода, тыс. р.	Ставка налога																																																																																																																												
	Простой поразрядный метод прогрессии, тыс. р.	Относительно поразрядный метод прогрессии, %	Сложный прогрессивный метод, %																																																																																																																										
До 10]	3,5	5	5																																																																																																																										
От 10 до 50]	8,5	12	12																																																																																																																										
От 50 до 150]	31	15	15																																																																																																																										
От 150 до 300]	107,8	18	18																																																																																																																										
Свыше 300	195,5	23	23																																																																																																																										
Метод расчета	Сумма налога																																																																																																																												
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	итого за год																																																																																																																								
Простой поразрядный метод прогрессии																																																																																																																													
Относительно поразрядный																																																																																																																													

	метод прогрессии																																																																
	Сложный прогрессивный метод																																																																
321.	<p>С понятием «налогоплательщик» тесно связаны такие категории, как: носитель налога, налоговые агенты, взаимозависимые лица, законный представитель налогоплательщика, уполномоченный представитель налогоплательщика. Дайте им краткую характеристику (табл.). Приведите примеры.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Характеристика экономических категорий</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Категория</th> <th>Характеристика</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Носитель налога</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Налоговые агенты</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Взаимозависимые лица</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Законный представитель налогоплательщика</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Уполномоченный представитель налогоплательщика</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Категория	Характеристика	Носитель налога		Налоговые агенты		Взаимозависимые лица		Законный представитель налогоплательщика		Уполномоченный представитель налогоплательщика																																																
Категория	Характеристика																																																																
Носитель налога																																																																	
Налоговые агенты																																																																	
Взаимозависимые лица																																																																	
Законный представитель налогоплательщика																																																																	
Уполномоченный представитель налогоплательщика																																																																	
322.	<p>Укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в табл.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Влияние изменения налогового бремени на экономические факторы</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Экономический фактор</th> <th colspan="2">При увеличении налогового бремени</th> <th colspan="2">При уменьшении налогового бремени</th> </tr> <tr> <th>снижается</th> <th>повышается</th> <th>снижается</th> <th>повышается</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Доходность бюджета</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Экономический рост</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Темпы развития малого бизнеса</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Социальная защита населения</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Теневой сектор экономики</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Расходы бюджета</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Уклонение от уплаты налогов</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Уровень жизни населения</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Предпринимательская активность</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Прибыль предприятий</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Экономический фактор	При увеличении налогового бремени		При уменьшении налогового бремени		снижается	повышается	снижается	повышается	Доходность бюджета					Экономический рост					Темпы развития малого бизнеса					Социальная защита населения					Теневой сектор экономики					Расходы бюджета					Уклонение от уплаты налогов					Уровень жизни населения					Предпринимательская активность					Прибыль предприятий				
Экономический фактор	При увеличении налогового бремени		При уменьшении налогового бремени																																																														
	снижается	повышается	снижается	повышается																																																													
Доходность бюджета																																																																	
Экономический рост																																																																	
Темпы развития малого бизнеса																																																																	
Социальная защита населения																																																																	
Теневой сектор экономики																																																																	
Расходы бюджета																																																																	
Уклонение от уплаты налогов																																																																	
Уровень жизни населения																																																																	
Предпринимательская активность																																																																	
Прибыль предприятий																																																																	
323.	<p>Поясните, правомерны ли нижеперечисленные действия:</p> <p>1) законодательными органами субъекта РФ установлен новый региональный налог – «налог на граждан, не имеющих детей»;</p> <p>2) представительные органы местного самоуправления установили ставку НДС для строительных организаций в размере 15 %.</p>																																																																
324.	<p>Используя НК РФ, заполните табл.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Права и обязанности налогоплательщиков</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Права налогоплательщиков</th> <th>Обязанности налогоплательщиков</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Права и обязанности налоговых органов</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Права налоговых органов</th> <th>Обязанности налоговых органов</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Права налогоплательщиков	Обязанности налогоплательщиков			Права налоговых органов	Обязанности налоговых органов																																																					
Права налогоплательщиков	Обязанности налогоплательщиков																																																																
Права налоговых органов	Обязанности налоговых органов																																																																
325.	<p>Укажите, в какие сроки налогоплательщики-организации и индивидуальные предприниматели обязаны письменно сообщить в налоговые органы по месту учета сведения, представленные в табл.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Сроки подачи налогоплательщиками сведений в налоговые органы</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Содержание сведений</th> <th>Сроки</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Содержание сведений	Сроки																																																									
Содержание сведений	Сроки																																																																

	Подача заявления о постановке на учет в налоговом органе Открытие или закрытие счетов в банке Обособленные подразделения, созданные на территории РФ, или образованные филиалы Изменение места нахождения организации Подача заявления о постановке на учет недвижимого имущества Объяснение несостоятельности (банкротства), ликвидация или реорганизация																																																
326.	Определите характер ответственности налогоплательщика за виды правонарушений, представленные в табл. <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Содержание правонарушений налогоплательщика</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Вид нарушения</th> <th colspan="3">Ответственность</th> </tr> <tr> <th>налоговая</th> <th>административная</th> <th>уголовная</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Уклонение от постановки на учет</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. Непредставление сведений об открытии счета в банке</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. Непредставление налоговой декларации</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5. Нарушение правил учета</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6. Нарушение правил составления налоговой декларации</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>7. Неправильный расчет сумм налога</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8. Не перечисление сумм налога</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>9. Препятствие проведению налоговой проверки</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>10. Непредставление сведений о налогоплательщике</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Вид нарушения	Ответственность			налоговая	административная	уголовная	1. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет				2. Уклонение от постановки на учет				3. Непредставление сведений об открытии счета в банке				4. Непредставление налоговой декларации				5. Нарушение правил учета				6. Нарушение правил составления налоговой декларации				7. Неправильный расчет сумм налога				8. Не перечисление сумм налога				9. Препятствие проведению налоговой проверки				10. Непредставление сведений о налогоплательщике				
Вид нарушения	Ответственность																																																
	налоговая	административная	уголовная																																														
1. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет																																																	
2. Уклонение от постановки на учет																																																	
3. Непредставление сведений об открытии счета в банке																																																	
4. Непредставление налоговой декларации																																																	
5. Нарушение правил учета																																																	
6. Нарушение правил составления налоговой декларации																																																	
7. Неправильный расчет сумм налога																																																	
8. Не перечисление сумм налога																																																	
9. Препятствие проведению налоговой проверки																																																	
10. Непредставление сведений о налогоплательщике																																																	
327.	Укажите, какие санкции могут быть применены к налогоплательщикам в случаях налоговых правонарушений, представленных в табл.. <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Налоговые санкции при налоговых правонарушениях</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Содержание правонарушения</th> <th>Налоговая санкция</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Нарушение срока постановки на учет в налоговых органах на срок более 90 дней</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Уклонение от постановки на учет в налоговых органах</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Не предоставление налоговой декларации</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Неуплата или неполная уплата сумм налогов</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Не предоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Содержание правонарушения	Налоговая санкция	Нарушение срока постановки на учет в налоговых органах на срок более 90 дней		Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах		Уклонение от постановки на учет в налоговых органах		Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке		Не предоставление налоговой декларации		Нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода		Неуплата или неполная уплата сумм налогов		Не предоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля																															
Содержание правонарушения	Налоговая санкция																																																
Нарушение срока постановки на учет в налоговых органах на срок более 90 дней																																																	
Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах																																																	
Уклонение от постановки на учет в налоговых органах																																																	
Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке																																																	
Не предоставление налоговой декларации																																																	
Нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода																																																	
Неуплата или неполная уплата сумм налогов																																																	
Не предоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля																																																	
328.	В ходе выездной налоговой проверки налоговый орган установил, что налогоплательщик реализовал идентичные товары по разным ценам: 1) 600 единиц товара - по цене 720 р./шт.; 2) 400 единиц товара - по цене 650 р./шт.; 3) 200 единиц товара - по цене 500 р./шт.																																																

	<p>Установлено также, что рыночная цена на идентичные товары в проверяемом периоде составила 700 р./шт.</p> <p>В каких случаях налоговый орган имеет право проконтролировать цену сделки и произвести доначисление налогов? Каковы будут доначисленные суммы налогов?</p>																																																																									
329.	<p>При проведении налоговой проверки установлено, что организация за 201X г. не доначислила налоги: НДС за 2 квартал – 15 тыс. р.; налог на прибыль организаций – 8,5 тыс. р.</p> <p>По результатам налоговой проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10.06.201(X+1) г.</p> <p>Рассчитайте финансовые санкции (пени и штрафы) за налоговое правонарушение, которые необходимо уплатить организации в бюджет, применив ставку рефинансирования ЦБ РФ (табл.).</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Расчет финансовых санкций за налоговое правонарушение</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Налог</th> <th rowspan="3">Доначисленная сумма налога, тыс. р.</th> <th rowspan="3">Количество дней просрочки уплаты налога</th> <th rowspan="3">Ставка рефинансирования ЦБ РФ, %</th> <th colspan="5">Сумма финансовых санкций</th> </tr> <tr> <th colspan="2">пени</th> <th colspan="2">штраф</th> <th rowspan="2">итого, тыс. р.</th> </tr> <tr> <th>%</th> <th>тыс. р.</th> <th>%</th> <th>тыс. р.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>НДС</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Налог на прибыль организаций</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Всего</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Налог	Доначисленная сумма налога, тыс. р.	Количество дней просрочки уплаты налога	Ставка рефинансирования ЦБ РФ, %	Сумма финансовых санкций					пени		штраф		итого, тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.	НДС									Налог на прибыль организаций									Всего																																				
Налог	Доначисленная сумма налога, тыс. р.					Количество дней просрочки уплаты налога	Ставка рефинансирования ЦБ РФ, %	Сумма финансовых санкций																																																																		
								пени		штраф		итого, тыс. р.																																																														
		%	тыс. р.	%	тыс. р.																																																																					
НДС																																																																										
Налог на прибыль организаций																																																																										
Всего																																																																										
330.	<p>Посредством какой функции государство проводит свою налоговую политику в следующих ситуациях:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13 %; 2) с 01.01.2003 г. отменено действие налога на пользователей автодорог; 3) платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. 																																																																									
331.	<p>Определите суммы дотаций бюджетам районных администраций, если в Законе «Об областном бюджете на очередной год» утверждены следующие нормативы отчислений в бюджеты районов (табл.):</p> <p>по налогу на доходы физических лиц – 70 %; по налогу на прибыль организаций – 20 %; по налогу на имущество организаций – 50 %.</p> <p style="text-align: right;"><i>Таблица</i></p> <p style="text-align: center;">Расчет суммы дотаций бюджетам районных администраций, млрд р.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Наименование местного бюджета</th> <th rowspan="3">Объем расходов на год</th> <th rowspan="3">Закрепленные доходы</th> <th colspan="6">Регулирующие доходы</th> <th rowspan="3">Всего доходов</th> <th rowspan="3">Дотация</th> </tr> <tr> <th colspan="2">налог на доходы физических лиц</th> <th colspan="2">налог на прибыль организаций</th> <th colspan="2">налог на имущество организаций</th> </tr> <tr> <th>сумма</th> <th>отчисления</th> <th>сумма</th> <th>отчисления</th> <th>сумма</th> <th>отчисления</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Аннинский</td> <td>100</td> <td>10</td> <td>20</td> <td></td> <td>80</td> <td></td> <td>50</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Бобровский</td> <td>40</td> <td>15</td> <td>40</td> <td></td> <td>30</td> <td></td> <td>30</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Каменский</td> <td>100</td> <td>10</td> <td>60</td> <td></td> <td>25</td> <td></td> <td>35</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Павловский</td> <td>210</td> <td>85</td> <td>110</td> <td></td> <td>150</td> <td></td> <td>45</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Сомовский</td> <td>90</td> <td>25</td> <td>53</td> <td></td> <td>30</td> <td></td> <td>36</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Наименование местного бюджета	Объем расходов на год	Закрепленные доходы	Регулирующие доходы						Всего доходов	Дотация	налог на доходы физических лиц		налог на прибыль организаций		налог на имущество организаций		сумма	отчисления	сумма	отчисления	сумма	отчисления	Аннинский	100	10	20		80		50			Бобровский	40	15	40		30		30			Каменский	100	10	60		25		35			Павловский	210	85	110		150		45			Сомовский	90	25	53		30		36		
Наименование местного бюджета	Объем расходов на год				Закрепленные доходы	Регулирующие доходы							Всего доходов	Дотация																																																												
						налог на доходы физических лиц		налог на прибыль организаций		налог на имущество организаций																																																																
		сумма	отчисления	сумма		отчисления	сумма	отчисления																																																																		
Аннинский	100	10	20		80		50																																																																			
Бобровский	40	15	40		30		30																																																																			
Каменский	100	10	60		25		35																																																																			
Павловский	210	85	110		150		45																																																																			
Сомовский	90	25	53		30		36																																																																			
332.	<p>Применительно к налоговой политике можно говорить о налоговой стратегии и тактике. Налоговая стратегия – это долговременный курс государства в области налогов, рассчитанный на перспективу и предусматривающий решение крупномасштабных задач, определенных экономической и социальной стратегией. Налоговая тактика направлена на решение задач конкретного этапа развития общества путем своевременного изменения порядка и условий налогообложения.</p> <p>Покажите, какие конкретные мероприятия проводятся в нашей стране в рамках налоговой стратегии и налоговой тактики (табл.).</p>																																																																									

<i>Таблица</i>	
Проводимые в РФ мероприятия в рамках налоговой стратегии и налоговой тактики	
Мероприятия	
налоговая стратегия	налоговая тактика
333.	<p>Под управлением налоговой системой понимают совокупность приемов и методов планомерного воздействия на налоговую систему в целях формирования государственных доходов и эффективного воздействия на экономические процессы. В управлении налоговой системой выделяют два функциональных элемента: общее управление и оперативное управление (контроль). Общее и оперативное управление налоговой системой РФ осуществляются на трех уровнях: федеральном, региональном и местном.</p> <p>Нарисуйте схему общего и оперативного управления налоговой системы РФ.</p>
334.	<p>Рассмотрите следующие ситуации, составив карту конфликта (возможные участники конфликта могут быть разделены, например, на основные и вспомогательные):</p> <p>1) Мать шестерых детей обратилась в местный орган власти с просьбой об освобождении ее от уплаты НДФЛ, ссылаясь на то, что зарплата у нее составляет 6 тыс. р. и ей не хватает средств на самое необходимое.</p> <p>Имеет ли возможность местный орган власти удовлетворить просьбу гражданки? Дайте ответ гражданке РФ таким образом, чтобы она была удовлетворена и не обратилась в другую или вышестоящую инстанцию за дополнительным разъяснением.</p> <p>2) Под влиянием аргументированных просьб мелких и средних торговцев о том, что они не могут выдержать конкуренцию с универсальными магазинами, государство ввело специальный налог на эти магазины. Налог был невысоким и преследовал не фискальные цели, а социальные, т. е. выполнял регулирующую роль. В результате этого налог фактически уплачивали мелкие и средние торговцы, в интересах которых он был введен. Поставщики товаров были одни и те же.</p> <p>Объясните, почему такое произошло?</p>

3.6 Дискуссия

ПК-3 способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартам.

№ задания	Формулировка задания
	Тема дискуссии «Оптимизация налогообложения»
335.	Представьте, что вы работник налоговых органов и Вам нужно определить добросовестный налогоплательщик или нет. Какие критерии добросовестности и недобросовестности Вы выберете и почему? Где проходит грань между оптимизацией налогообложения и схемой уклонения от уплаты налогов? Обоснуйте свои ответы.
336.	Представьте, что Вы работник ФНС России. Предположим, что действующая в стране налоговая система не обеспечивает поступлений в бюджет в необходимом размере и поэтому нуждается в кардинальном реформировании. В каком направлении, на Ваш взгляд, нужно проводить реформу налоговой системы и почему? Как уравновесить фискальные интересы государства с интересами налогоплательщиков?
337.	Представьте, что Вы депутат Государственной Думы РФ. Вам нужно внести пакет поправок в законодательство РФ, которые устранили бы проблемы в налогообложении. Какие поправки Вы предложите?
338.	В Великобритании, США и других странах существует День налоговой свободы. Этот день каждый год наступает в разные даты. Как определяется дата наступления Дня налоговой свободы? Как определить эту дату в России?

3.7 Расчетно-практическая работа

ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

№ зада-	Формулировка задания
---------	----------------------

ния

339.

Многовариантность задания задается следующим образом:
к числу, отмеченному одной звездочкой (*), прибавить номер варианта, умноженный на 100;
к числу, отмеченному двумя звездочками (**), прибавить номер варианта, умноженный на 10;
к числу, отмеченному тремя звездочками (***), прибавить номер варианта.

Номер варианта соответствует порядковому номеру Обучающийся по списку.

Задание 1. Налогообложение юридических лиц.

Данные о реализации продукции ООО «Пчёлка» за отчетный период представлены в табл. 1.

Таблица 1

Объем реализации продукции, тыс. р.

Месяц	Выручка (с НДС)
Январь	2360*
Февраль	2950
Март	3540
Итого за квартал	

В отчетном периоде были приобретены материалы и производственный инструмент на сумму 6280 тыс. р. (с НДС), оплачена аренда в сумме 59 тыс. р. (с НДС) и сделана предоплата за услуги по размещению рекламы в сумме 23,6 тыс. р. (с НДС).

Внереализационные расходы составили 270** тыс. р.

Затраты на приобретение основных средств (со сроком полезного использования три года), введенных в эксплуатацию с 1 февраля отчетного квартала, составили 150 тыс. р. (без НДС).

Общая стоимость имущества на 1 января отчетного периода составила 1700 тыс. р., в том числе в организации эксплуатируются основные средства: со сроком полезного использования три года остаточной стоимостью 800 тыс. р. и сроком полезного использования 11 лет остаточной стоимостью 900 тыс. р.

Имеются 3 легковых автомобиля: один - мощностью 90 л. с.; два - мощностью 102 л. с.

Списочная численность работников составила 20 человек, из них 5 человек имеют по 1 ребенку в возрасте до 18 лет.

Расходы на заработную плату составили 180 тыс. р.

Организация отнесена к I группе профессионального риска.

1. Рассчитать за отчетный квартал при общем режиме налогообложения:

НДС к уплате в бюджет;

сумму амортизационных отчислений;

налог на имущество организаций;

транспортный налог;

налог на доходы физических лиц;

страховые взносы социального назначения. Распределить их по бюджетам и фондам РФ;

страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

налог на прибыль организаций. Распределить его по бюджетам РФ.

2. Рассчитать налоги, уплачиваемые при упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов).

3. Обосновать целесообразность уплаты налогов по одному из режимов налогообложения: общему режиму или упрощенной системе налогообложения. Проанализировать структуру налоговых платежей юридического лица. Проиллюстрировать ее графически. Сделать выводы.

Задание 2. Налогообложение физических лиц

Иванов И.И. имеет легковой автомобиль с мощностью двигателя 90 л. с.; 04.09.200X года им заменен и зарегистрирован двигатель мощностью 110 л. с.

Налогоплательщик 10.04.200X продал за 50*** тыс. р. земельный участок под дачное строительство, расположенный в Ольховатском районе Воронежской области в границах хозяйства ООО «Базовское», площадью 0,3 га. Участок находился в собственности налогоплательщика 5 лет.

Также он имеет объекты собственности, представленные в табл. 2.

Таблица 2

Характеристика объектов собственности

Вид имущества	Площадь, м ²	Инвентаризационная стоимость объекта, тыс. р.
Квартира	50	145
Гараж	20	15,5
Дачный домик	74	47,3

Иванову И.И. в 200X году ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 15 тыс. р. Налогоплательщик подал исковое заявление о расторжении брака. У него двое детей в возрасте до 18 лет.

Произведенные налогоплательщиком в налоговом периоде расходы, представлены в табл. 3.

Таблица 3

Расходы налогоплательщика, тыс. р.

Направление использования денежных средств	Величина расходов
Плата за обучение ребенка в университете на дневной форме	35***
Создание промышленного образца	30

Иванов И.И. не предоставил в налоговые органы документального подтверждения расходов на создание промышленного образца. Сумма дохода от его использования 55 тыс. р.

1. Рассчитайте за налоговый период:

транспортный налог;

земельный налог;

государственную пошлину;

налог на имущество физических лиц;

налог на доходы физических лиц к возврату из бюджета (взносу).

2. Произведите расчет налогового бремени физического лица. Проанализируйте структуру налоговых платежей физического лица. Проиллюстрируйте ее графически. Сделайте выводы.

4. Методические материалы,

определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания в ходе изучения дисциплины знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, регламентируются положениями:

- П ВГУИТ 2.4.03-2017 Положение о курсовых экзаменах и зачетах;

- П ВГУИТ 4.1.02-2017 Положение о рейтинговой оценке текущей успеваемости.

Итоговая оценка по дисциплине определяется на основании определения среднеарифметического значения баллов по каждому заданию.

5. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания для каждого результата обучения по дисциплине

Результаты обучения по этапам формирования компетенций	Предмет оценки (продукт или процесс)	Показатель оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	Шкала оценивания	
				Академическая оценка или баллы	Уровень освоения компетенции
ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов					
ЗНАТЬ: содержание типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, законодательных и нормативных актов, регламентирующих налоговую систему Российской Федерации; методику расчета налогооблагаемой базы по всем видам налогов и сборов	Ответ на экзамене	Правильность ответов	Обучающийся ответил на все вопросы, допустил не более 1 ошибки в ответе	отлично	освоена/ повышенный
			Обучающийся ответил на все вопросы, допустил более 1, но более 3 ошибок в ответе	хорошо	освоена/ базовый
			Обучающийся ответил не на все вопросы, но в тех, на которые дал ответ не допустил ошибки	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся ответил не на все вопросы, допустил более 5 ошибок	неудовлетворительно	не освоена
	Результаты текущего тестирования	Правильность ответов при тестировании	Обучающийся ответил на 85-100 % вопросов	отлично	освоена/ повышенный
			Обучающийся ответил на 70-84 % вопросов	хорошо	освоена/ базовый
			Обучающийся ответил на 50-69 % вопросов	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся ответил на 0-49 % вопросов	неудовлетворительно	не освоена
	Электронная презентация	Знание теоретического материала и умение его систематизировать	Студент владеет теорией вопроса, логично сформулировал основные слайды презентации. Материал изложен доступно, проиллюстрирован схемами, таблицами, имеет примеры из практики. Электронная презентация визуально оформлена интересно.	отлично	освоена/ повышенный
			Студент владеет теорией вопроса, логично сформулировал основные слайды презентации. Материал изложен доступно, проиллюстрирован схемами и таблицами, имеет мало примеров из практики. Электронная презентация визуально оформлена интересно.	хорошо	освоена/ базовый
			Студент владеет теорией вопроса, логично сформулировал основные слайды презентации. Материал изложен доступно, но не проиллюстрирован схемами и таблицами, примерами из практики. Электронная презентация визуально оформлена интересно.	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Студент слабо владеет теорией вопроса, не логично сформулировал основные слайды	неудовлетворительно	не освоена

			презентации. Материал представлен в форме текста, не систематизирован.		
УМЕТЬ: на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы классифицировать налоги и сборы; решать конкретные задачи, связанные с исчислением, взиманием и уплатой налогов и сборов	Решение задач на практических занятиях	Правильность, логичность и полнота решения задачи	Обучающийся грамотно и без ошибок решил задачу, сделал экономически обоснованные выводы	отлично	освоена/ повышенный
			Обучающийся правильно решил задачу, сделал необходимые выводы, но допустил ошибки в вычислениях	хорошо	освоена/ базовый
			Обучающийся предложил вариант решения задачи	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся не предложил вариантов решения задачи	неудовлетворительно	не освоена
ВЛАДЕТЬ навыками исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы в Российской Федерации	Расчетно-практическая работа	Правильность, логичность и полнота выполнения задания	Обучающийся изучил необходимые источники, выбрал верную методику, провел верный расчет, грамотно ответил на все вопросы, сделал экономически обоснованные выводы.	отлично	освоена/ повышенный
			Обучающийся изучил необходимые источники, выбрал верную методику, провел алгоритмически верный расчет, сделал выводы, но допустил ошибки в вычислениях	хорошо	освоена/ базовый
			Обучающийся изучил необходимые источники, выбрал верную методику, провел алгоритмически верный расчет, но допустил ошибки в вычислениях и ответил не на все вопросы	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся не изучил необходимые источники или выбрал неверную методику, провел неверный расчет, ответил не на все вопросы	неудовлетворительно	не освоена
ПК-3 способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартам					
ЗНАТЬ: основные понятия и структуру налоговой системы РФ для составления налоговых разделов планов организации	Ответ на экзамене	Правильность ответов	Обучающийся ответил на все вопросы, допустил не более 1 ошибки в ответе	отлично	освоена/ повышенный
			Обучающийся ответил на все вопросы, допустил более 1, но более 3 ошибок в ответе	хорошо	освоена/ базовый
			Обучающийся ответил не на все вопросы, но в тех, на которые дал ответ не допустил ошибки	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся ответил не на все вопросы, допустил более 5 ошибок	неудовлетворительно	не освоена
	Результаты тестирования	Правильность ответов при тестировании	Обучающийся ответил на 85-100 % вопросов	отлично	освоена/ повышенный
			Обучающийся ответил на 70-84 % вопросов	хорошо	освоена/ базовый
Обучающийся ответил на 50-69 % вопросов			удовлетворительно	освоена/ ба-	

					зОВЫЙ
			Обучающийся ответил на 0-49 % вопросов	неудовлетворительно	не освоена
	Устное сообщение	Знание теоретического материала и умение его систематизировать	Обучающийся владеет теорией вопроса, логично систематизировал материал. Материал изложен доступно, аргументировано, проиллюстрирован практическими примерами. Электронная презентация визуально оформлена интересно.	отлично	освоена/ повышенный
			Обучающийся владеет теорией вопроса, систематизировал материал. Материал изложен доступно, аргументировано. Практические примеры отсутствуют. Электронная презентация визуально оформлена интересно.	хорошо	освоена/ базовый
			Обучающийся владеет теорией вопроса, систематизировал материал. Материал изложен доступно, но не достаточно аргументирован. Практические примеры отсутствуют. Сообщение сопровождается электронной презентацией.	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся слабо владеет теорией вопроса. Материал не систематизирован.	неудовлетворительно	не освоена
УМЕТЬ: осуществлять расчеты и заполнять формы налоговой отчетности, используемые в Российской Федерации; определять эффективность налоговых форм воздействия государства на деятельность предприятий и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Решение задач на практических занятиях	Правильность, лаконичность и полнота решения задачи	Обучающийся грамотно и без ошибок решил задачу, сделал экономически обоснованные выводы	отлично	освоена/ повышенный
			Обучающийся правильно решил задачу, сделал необходимые выводы, но допустил ошибки в вычислениях	хорошо	освоена/ базовый
			Обучающийся предложил вариант решения задачи	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся не предложил вариантов решения задачи	неудовлетворительно	не освоена
ВЛАДЕТЬ: системным представлением о структуре налоговой системы РФ, ее составных элементах и принципах организационного построения; навыками налоговой оптимизации и налогового планирования на	Дискуссия	Правильность, лаконичность и полнота решения поставленного вопроса	Обучающийся владеет теорией вопроса, проявляет активное участие в обсуждении проблем, дает полные и аргументированные ответы на вопросы, активно участвует в дискуссии	отлично	освоена/ повышенный
			Обучающийся недостаточно полно раскрыл некоторые вопросы темы, имеет незначительные ошибки в формулировке категорий и понятий, проявляет активное участие в обсуж-	хорошо	освоена/ базовый

предмет соответствия требованиям законодательных и нормативных актов, определяющих порядок исчисления налогов и сборов в Российской Федерации			дению проблем, дает аргументированные ответы на вопросы, участвует в дискуссии		
			Ответы обучающегося отражают в целом понимание темы, содержания основных категорий и понятий, но обучающийся проявляет слабое участие в обсуждении проблем, дает ответы на вопросы, не участвует в дискуссии	удовлетворительно	освоена/ базовый
			Обучающийся не владеет теорией вопроса, не проявляет участие в обсуждении проблем, не участвует в дискуссии	неудовлетворительно	не освоена